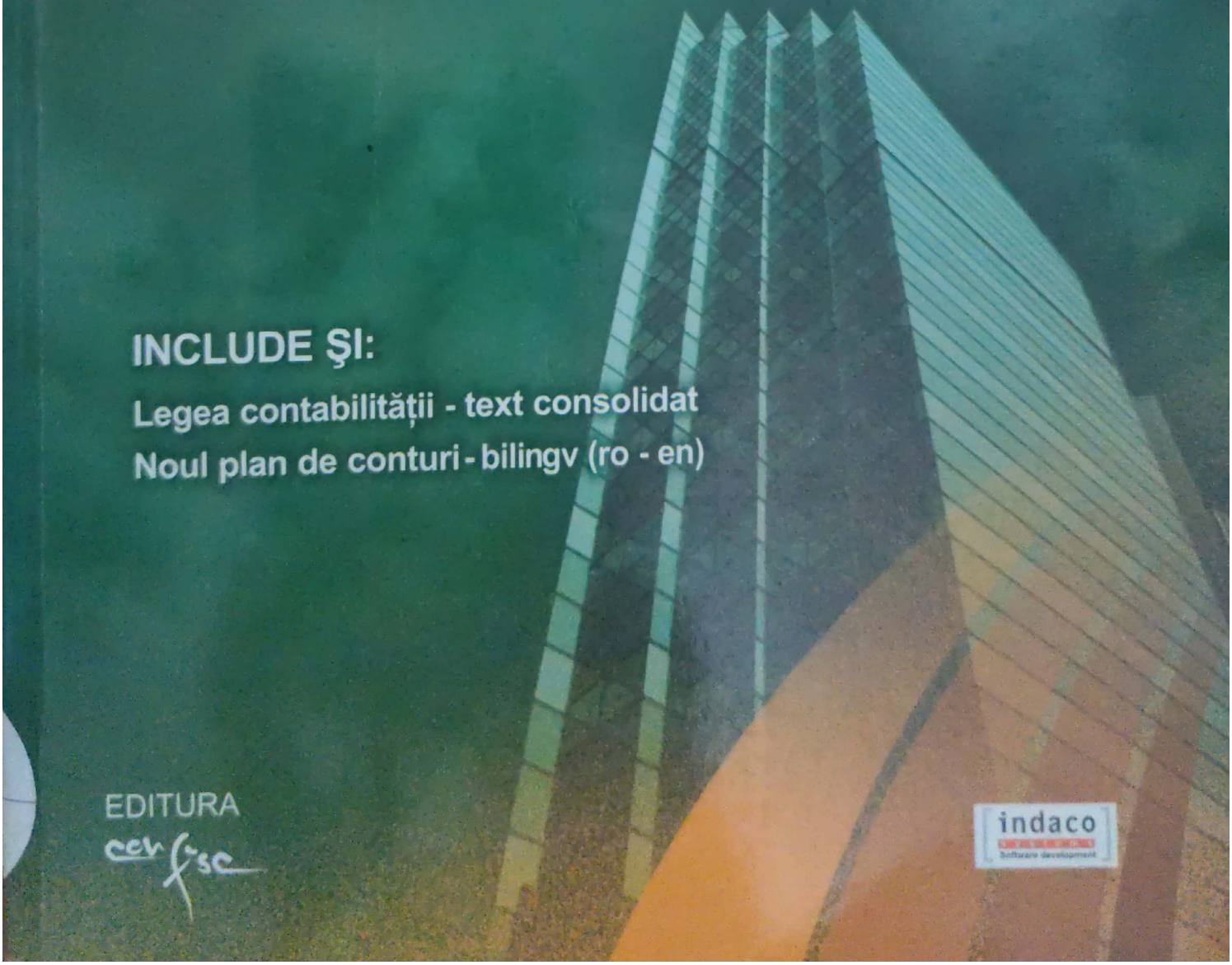
Reglementări conforme cu Directivele a IV-a şi a VII-a ale Comunităţilor Economice Europene

REGLEMENTĂRI CONTABILE 2008



INCLUDE ŞI:

Legea contabilităţii - text consolidat

Noul plan de conturi - bilingv (ro - en)

EDITURA CECCAR

indaco Software development

Scanned with OKEN Scanner

Copyright: editura Con Fisc ©, 2008

INDACO SYSTEMS s.r.l.
- specialistul **numarul 1** în programe legislative -
www.indaco.ro

indaco
systems
Software development
...supporting
your decisions

observaţiile şi propunerile pot fi trimise la:
info@codulfiscal.ro *sau* ***contact@codulfiscal.ro***

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României

ROMÂNIA
Reglementări Contabile 2008. - Bucureşti : Con Fisc, 2008

ISBN 978-973-1895-02-4

657(498+4)(094)

Scanned with OKEN Scanner

Comenzi :
telefon : 0726 22.89.11
fax : 021 332.53.09
www.confisc.ro
www.codulfiscal.ro

Editie îngrijitã de Nicolae Mãndoiu

Consultant de specialitate : Carmen - Magda Mãndoiu

coperta : Cãtãlin Butnaru

" REGLEMENTÃRI CONTABILE 2008 "

Tipar : Tipografia Shik & Stefan

ISBN 978-973-1895-02-4

Scanned with OKEN Scanner

REGLEMENTĂRI CONTABILE 2008

	pagina
Legea CONTABILITĂȚII nr. 82/1991 -republicare- [Monitorul Oficial nr. 454 din 18 iunie 2008]	1 – 19
O.M.F.P. nr. 1752 / 2005 PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE [+ modificările aduse prin O.M.F.P. nr. 2374 / 14.1.2008]	20 – 30
anexe:	anexe:
REGLEMENTĂRI ARMONIZATE CU DIRECTIVA a VII-A a C.E.E.	169 – 201
anexe:	anexe:
REGLEMENTĂRI ARMONIZATE CU DIRECTIVA a IV-A a C.E.E.	31 – 168 + 202 – 370
Capitolul I — ARIA DE APLICABILITATE ŞI MONEDA DE RAPORTARE	31 - 33
Capitolul II — FORMATUL ŞI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE	34 – 124
Capitolul III — Prevederi finale	124
Capitolul V — TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA 31.12.2005 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL - nu este prezentat în această lucrare -	◎
Capitolul VI — STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE	126 - 168
Capitolul IV — PLANUL DE CONTURI GENERAL	203 – 245
Capitolul VII — FUNCȚIUNEA CONTURILOR	246 – 370

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

Legea CONTABILITĂȚII nr. 82/1991

-REPUBLICARE-

Monitorul Oficial nr. 454 din 18 iunie 2008

CAPITOLUL I
DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1. - (1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste şi celelalte persoane juridice au obligația să organizeze şi să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, şi contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Art. 1. - (2) Instituțiile publice, asociațiile şi celelalte persoane juridice cu şi fără scop patrimonial, precum şi persoanele fizice care desfăşoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze şi să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară şi, după caz, contabilitatea de gestiune.

Art. 1. - (3) Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute la alin. (1) şi (2), cu sediul sau domiciliul în România, precum şi subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate au obligația să organizeze şi să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.

Art. 2. - (1) Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoaşterea, gestiunea şi controlul activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, precum şi a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice şi fizice prevăzute la art. 1 trebuie să asigure înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară şi fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât şi în relațiile cu investitorii prezenți şi potențiali, creditorii financiari şi comerciali, clienții, instituțiile publice şi alți utilizatori.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 2. - (2) Contabilitatea publică cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor şi cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor şi plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea trezoreriei statului;

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor şi obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare şi patrimoniale, precum şi a excedentului sau a deficitului patrimonial;

d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.

Art. 2. - (3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri şi cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum şi pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum şi a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale.

Art. 3. - (1) Contabilitatea se ține în limba română şi în moneda națională.

Art. 3. - (2) Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât şi în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

Art. 3. - (3) Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele prevăzute la art. 1 pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare şi într-o altă monedă.

Art. 4. - (1) Ministerul Economiei şi Finanțelor elaborează şi emite norme şi reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrelor şi formularelor comune privind activitatea financiară şi contabilă, normele metodologice privind întocmirea şi utilizarea acestora.

Art. 4. - (2) Ministerul Economiei şi Finanțelor elaborează şi emite norme privind contabilitatea în partidă simplă.

Art. 4. - (3) Normele şi reglementările contabile pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, societățile de asigurare-reasigurare autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum şi pentru entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare se elaborează şi se emit corespunzător

Scanned with OKEN Scanner

de Banca Națională a României, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private și Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu avizul Ministerului Economiei și Finanțelor.

(4) Elaborarea reglementărilor prevăzute la alin. (1), (2) și (3) se face cu consultarea organismelor profesionale de profil.

Art. 5. - (1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale.

Art. 5. - (2) Categoriile de persoane care pot ține contabilitatea în partidă simplă se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 5. - (3) Pentru organizații patronale și sindicale, precum și pentru alte categorii de organizații fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, Ministerului Economiei și Finanțelor aprobă un sistem simplificat de raportare financiară, având în vedere și cerințele organismelor europene de profil.

Art. 6. - (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Art. 6. - (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

Art. 7. - (1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.

Art. 7. - (2) Ministerului Economiei și Finanțelor poate aproba excepții de la regula inventarierii anuale pentru unele bunuri cu caracter special aflate în administrarea instituțiilor publice, la propunerea ordonatorilor principali de credite.

Art. 7. - (3) Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 8. - (1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 8. - (2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.

Art. 8. - (3) Evaluarea elementelor monetare în valută și a celor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se efectuează potrivit reglementărilor contabile și aplicabile.

Art. 8. - (4) Valoarea activelor și datoriilor, cu ocazia reorganizărilor efectuate potrivit legii, se determină, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.

Art. 9. - (1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Art. 9. - (2) Pentru instituțiile publice documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli este situația financiară trimestrială și anuală.

Art. 9. - (3) Societățile-mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate.

CAPITOLUL II
ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII

Art. 10. - (1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Art. 10. - (2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 10. - (3) Contabilitatea poate fi organizată şi condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România.

Art. 10. - (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-şef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii şi prevederilor contractuale.

Art. 10. - (5) Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității şi întocmirea situațiilor financiare trimestriale şi anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri şi servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.

Art. 11. - Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar şi alte drepturi şi obligații, precum şi efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Art. 12. - (1) Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii şi pe fiecare obiect de evidență.

Art. 12. - (2) Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ şi valoric sau numai valoric, în condițiile stabilite de reglementările legale.

Art. 13. - Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz.

Art. 14. - Creanțele şi datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

Art. 15. - Valoarea acțiunilor emise sau a altor titluri, precum şi vărsămintele efectuate în contul capitalului subscris se reflectă distinct în contabilitate.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 16. - Contabilitatea clienţilor şi furnizorilor, a celorlalte creanţe şi obligaţii se ţine pe categorii, precum şi pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Art. 17. - **(1)** Contabilitatea cheltuielilor se ţine pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinaţia lor, după caz.

Art. 17. - **(2)** Contabilitatea veniturilor se ţine pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

Art. 17. - **(3)** Contabilitatea veniturilor şi cheltuielilor bugetului general consolidat se ţine pe subdiviziunile clasificaţiei bugetare.

Art. 18. - Contabilitatea instituţiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăţilor de casă şi a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificaţiei bugetare, potrivit bugetului aprobat şi normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei şi Finanţelor.

Art. 19. - **(1)** În contabilitate, profitul sau pierderea se stabileşte cumulat de la începutul exerciţiului financiar. Închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârşitul exerciţiului financiar.

Art. 19. - **(2)** Rezultatul definitiv al exerciţiului financiar se stabileşte la închiderea acestuia.

Art. 19. - **(3)** Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinaţii, după aprobarea situaţiilor financiare anuale.

Art. 19. - **(4)** Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exerciţiului financiar şi cel reportat, din rezerve, prime de capital şi capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor.

Art. 19. - **(5)** La instituţiile publice rezultatul execuţiei bugetare se stabileşte anual prin închiderea conturilor care reflectă încasarea veniturilor şi plata cheltuielilor aferente exerciţiului bugetar.

Art. 19. - **(6)** Excedentul sau deficitul patrimonial se determină de către instituţiile publice în conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Economiei şi Finanţelor.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL III
REGISTRELE DE CONTABILITATE

Art. 20. - Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar şi Cartea mare. Întocmirea, editarea şi păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Economiei şi Finanţelor.

Art. 21. - Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanţă cu destinaţia acestora şi se prezintă în mod ordonat şi astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea şi controlul operaţiunilor contabile efectuate.

Art. 22. - Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operaţiunilor efectuate se întocmeşte balanţa de verificare, cel puţin anual, la încheierea exerciţiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit legii.

Art. 23. - Persoanele prevăzute la art. 1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligaţia să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu normele contabile aplicate, controlul şi păstrarea acestora pe suporturi tehnice.

Art. 24. - Înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor determinate de fuziunea, divizarea sau încetarea, potrivit legii, a activităţii persoanelor prevăzute la art. 1 se face pe baza documentelor corespunzătoare întocmite în asemenea situaţii.

Art. 25. - **(1)** Registrele de contabilitate obligatorii şi documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 timp de 10 ani, cu începere de la data încheierii exerciţiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepţia statelor de salarii, care se păstrează timp de 50 de ani.

Art. 25. - **(2)** Prin excepţie de la prevederile alin. (1) se pot stabili, în mod justificat, prin ordin al ministrului economiei şi finanţelor, registrele de contabilitate şi documentele justificative care se păstrează timp de 5 ani.

Art. 26. - În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementărilor emise în acest scop.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL IV
SITUAȚII FINANCIARE

Art. 27. - (1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale şi, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

Art. 27. - (2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Art. 27. - (3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice străine, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare şi de reasigurare, entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societate;

b) pentru filialele consolidate ale societății-mamă, precum şi pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare şi de reasigurare, entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea-mamă.

Art. 27. - (4) Exercițiul financiar al unităților nou-înființate începe la data înființării, potrivit legii.

Art. 27. - (5) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe la data încheierii exercițiului financiar anterior şi se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar, indiferent de durata sa.

Art. 27. - (6) Situațiile financiare anuale consolidate ale unei societăți-mamă se întocmesc pentru acelaşi exercițiu financiar aplicabil situațiilor financiare anuale ale societății-mamă. Dacă exercițiul financiar al filialelor diferă de exercițiul financiar aplicabil societății-mamă, situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată pentru a ține cont de exercițiul financiar al majorității sau al celor mai importante dintre societățile consolidate.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 27. - **(7)** Exerciţiul financiar pentru instituţiile publice este anul bugetar.

Art. 28. - **(1)** Persoanele prevăzute la art. 1 au obligaţia să întocmească situaţii financiare anuale, inclusiv în situaţia fuziunii, divizării sau încetării activităţii acestora, în condiţiile legii.

Art. 28. - **(2)** Ministerul Economiei şi Finanţelor poate stabili întocmirea şi depunerea la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor a situaţiilor financiare sau a unor raportări contabile şi la alte perioade decât anual, în cadrul exerciţiului financiar.

Art. 28. - **(3)** Pentru persoanele juridice care aplică Standardele internaţionale de raportare financiară (IFRS), situaţiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

Art. 28. - **(4)** Persoanele juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene întocmesc situaţii financiare anuale, care au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Art. 28. - **(5)** Categoriile de persoane juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene şi/sau Standardele internaţionale de raportare financiară (IFRS) se stabilesc prin ordin al ministrului economiei şi finanţelor.

Art. 28. - **(6)** Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial situaţiile financiare anuale se compun din bilanţ, contul rezultatului exerciţiului, politici contabile şi note explicative.

Art. 28. - **(7)** Situaţiile financiare anuale constituie un tot unitar şi sunt însoţite de raportul administratorilor.

Art. 28. - **(8)** Pentru sucursalele din România ale instituţiilor de credit şi ale altor instituţii financiare cu sediul în străinătate, instituţiile prevăzute la art. 4 alin. (3) stabilesc conţinutul situaţiilor financiare anuale care trebuie publicate de aceste sucursale. Instituţiile respective stabilesc şi cerinţele referitoare la informaţiile privind activitatea proprie a sucursalelor, care trebuie publicate de sucursalele respective în situaţia în care acestea nu sunt obligate să publice situaţii financiare anuale referitoare la activitatea proprie.

Art. 28. - **(9)** Instituţiile publice întocmesc situaţii financiare trimestriale şi anuale, conform normelor elaborate de Ministerului Economiei şi Finanţelor.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 29. - (1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Art. 29. - (2) O societate-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare anuale pentru propria activitate, cât și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Art. 30. - Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Art. 31. - Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.

Art. 32. - (1) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale persoanelor juridice au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

Art. 32. - (2) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății-mamă au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 33. - (1) Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 33. - (2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și se întocmesc în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă. Acestea cuprind bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, precum și celelalte componente, respectiv informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, și note explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 34. - (1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.

Art. 34. - (2) În înțelesul prezentei legi, prin **persoane juridice de interes public** se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor și organismelor de plasament colectiv, autorizate/avizate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; companiile și societățile naționale; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare de către o societate-mamă care aplică Standardele internaționale de raportare financiară.

Art. 34. - (3) Sunt auditate și situațiile financiare întocmite de entitățile care au această obligație conform legislației specifice acestora.

Art. 34. - (4) Sunt supuse, de asemenea, auditului financiar situațiile financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau a încetării activității persoanelor care au obligația auditării situațiilor financiare anuale.

Art. 34. - (5) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor pot fi stabilite și alte cazuri în care situațiile financiare anuale sunt supuse auditului financiar.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 35. - (1) Persoanele juridice care organizează contabilitatea în partidă dublă trebuie să publice, potrivit prevederilor legale, situațiile financiare anuale.

Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz.

Aceste prevederi se aplică și sucursalelor înregistrate în România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care întocmesc situații financiare anuale consolidate.

Art. 35. - (2) Acționarii și angajații unei societăți au dreptul să se informeze în legătură cu situațiile financiare anuale la sediul social al societății sau al societății-mamă, fără nici o discriminare.

Art. 35. - (3) Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

Art. 35. - (4) În caz de încetare a activității persoanelor prevăzute la art. 1, situațiile financiare anuale, precum și registrele și celelalte documente la care se referă art. 25 se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

Art. 36. - (1) Termenele pentru întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:

a) pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Art. 36. - (2) Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor sunt:

a) 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a), cu excepția societăților comerciale;

b) 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. b).

Art. 36. - (3) Persoanele care de la constituire nu au desfășurat activitate, cu excepția societăților comerciale, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 36. - (4) Instituţiile publice şi celelalte persoane juridice, ai căror conducători au calitatea de ordonator de credite, depun un exemplar din situaţiile financiare trimestriale şi anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

Art. 36. - (5) Autorităţile publice, ministerele şi celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, instituţiile publice finanţate integral din venituri proprii ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, precum şi direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene şi a municipiului Bucureşti, pentru situaţiile financiare centralizate pe ansamblul judeţului şi al municipiului Bucureşti privind execuţia bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, depun la Ministerul Economiei şi Finanţelor un exemplar din situaţiile financiare trimestriale şi anuale, potrivit normelor emise de acesta, la următoarele termene:

a) în termen de 60 de zile de la încheierea exerciţiului financiar;

b) în termen de 45 de zile de la încheierea trimestrului de referinţă.

Art. 37. - (1) Pentru asigurarea informaţiilor destinate sistemului instituţional al statului, societăţile comerciale depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor o raportare anuală, al cărei conţinut se stabileşte prin ordin al ministrului economiei şi finanţelor.

Art. 37. - (2) Raportarea anuală se depune la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor, în termen de 150 de zile de la încheierea exerciţiului financiar, însoţită de dovada predării situaţiilor financiare anuale la oficiul registrului comerţului, pentru publicare.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL V

CONTABILITATEA TREZORERIEI STATULUI ŞI A INSTITUȚIILOR PUBLICE

Art. 38. - (1) Contabilitatea trezoreriei statului se organizează şi funcționează pe principiul execuției de casă şi asigură înregistrarea operațiunilor de încasări şi plăți în conturi de venituri şi cheltuieli deschise pe bugete, ordonatori de credite şi subdiviziunile clasificației bugetare stabilite de Ministerul Economiei şi Finanțelor.

Art. 38. - (2) În contabilitatea trezoreriei statului se deschid, pe seama ordonatorilor de credite, conturi distincte pentru creditele deschise şi repartizate şi pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru şomaj, bugetele locale, precum şi conturi de disponibilități din care se pot efectua plăți.

Art. 38. - (3) Contabilitatea trezoreriei statului asigură informații cu privire la derularea execuției bugetare în condiții de echilibru financiar, aprobată anual prin lege pentru fiecare buget, precum şi în limita disponibilităților aflate în conturi.

Art. 38. - (4) În contabilitatea trezoreriei statului se reflectă, în conturi distincte, împrumuturile de stat interne şi externe primite pentru finanțarea deficitelor bugetare, precum şi pentru alte acțiuni prevăzute de lege, plasamentele financiare efectuate din contul curent general al trezoreriei statului, precum şi depozitele atrase de la instituțiile financiare şi de la persoane fizice.

Art. 38. - (5) Contabilitatea trezoreriei statului se organizează în cadrul Ministerului Economiei şi Finanțelor şi al unităților sale subordonate şi cuprinde operațiunile privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru şomaj şi bugetelor locale, gestiunea datoriei publice interne şi externe, precum şi alte operațiuni financiare efectuate în contul organelor administrației publice centrale şi locale.

Art. 38. - (6) Organizarea şi conducerea contabilității trezoreriei statului se efectuează potrivit normelor emise de Ministerul Economiei şi Finanțelor.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 39. - (1) La încheierea exercițiului financiar, în contabilitatea Trezoreriei Statului se procedează la încheierea execuției bugetare potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Economiei şi Finanțelor, după cum urmează:

a) încheierea execuției bugetului de stat se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului;

b) încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează de către unitățile Ministerului Muncii, Familiei şi Egalității de Şanse;

c) încheierea execuției bugetelor locale se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale.

Art. 39. - (2) Ministerul Economiei şi Finanțelor întocmeşte trimestrial şi anual bilanțul general al Trezoreriei Statului, în structura stabilită de acesta, care se aprobă în condițiile legii.

Art. 40. - (1) Ministerul Economiei şi Finanțelor întocmeşte anual bilanțul instituțiilor publice.

Art. 40. - (2) Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Economiei şi Finanțelor, se prezintă Guvernului pentru adoptare odată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VI

CONTRAVENŢII ŞI INFRACŢIUNI

Art. 41. - Constituie contravenţii la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârşite în astfel de condiţii încât, potrivit legii, să fie considerate infracţiuni:

1. deţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar şi alte drepturi şi obligaţii, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate;

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerului Economiei şi Finanţelor cu privire la:

a) utilizarea şi ţinerea registrelor de contabilitate;

b) întocmirea şi utilizarea documentelor justificative şi contabile pentru toate operaţiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea şi arhivarea acestora, precum şi reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse;

c) efectuarea inventarierii;

d) întocmirea şi auditarea situaţiilor financiare anuale;

e) depunerea la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor a situaţiilor financiare anuale;

f) întocmirea şi depunerea la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor a situaţiilor financiare periodice sau a raportărilor contabile stabilite potrivit legii.

g) nedepunerea declaraţiei din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 nu au desfăşurat activitate;

h) publicarea situaţiilor financiare anuale, potrivit legii.

3. prezentarea de situaţii financiare care conţin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare.

4. nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declaraţiilor prevăzute la art. 30 şi 31;

5. nerespectarea prevederilor referitoare la obligaţia membrilor organelor de administraţie, conducere şi supraveghere de a întocmi şi publica situaţiile financiare anuale;

Scanned with OKEN Scanner

6. nerespectarea prevederilor referitoare la obligaţia membrilor organelor de administraţie, conducere şi supraveghere ale societăţii-mamă de a întocmi şi publica situaţiile financiare anuale consolidate.

Art. 42. - (1) Contravenţia prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. h) se sancţionează cu amendă de la 2.000 lei la 30.000 lei, cea prevăzută la pct. 1, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. c), d), e), pct. 4 şi 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei, cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. a) şi b), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei, cea prevăzută la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei, iar cea prevăzută la pct. 2 lit. g), cu amendă de la 100 lei la 200 lei.

Criteriile în funcţie de care se stabileşte nivelul amenzii se corelează cu nivelul cifrei de afaceri, după caz.

Art. 42. - (2) Amenda pentru neîndeplinirea obligaţiei prevăzute la art. 41 pct. 2 lit. f) este de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere pentru întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare periodice este cuprinsă între 15 şi 30 de zile lucrătoare, şi de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depăşeşte 30 de zile lucrătoare.

Art. 42. - (3) Guvernul, la propunerea Ministerului Finanţelor Publice, poate modifica nivelul amenzilor prevăzute la alin. (1) în funcţie de rata inflaţiei.

Art. 42. - (4) Constatarea contravenţiilor şi aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuţii de inspecţie fiscală şi de comisarii Gărzii Financiare, precum şi de personalul altor direcţii din cadrul Ministerului Economiei şi Finanţelor, stabilit prin ordin al ministrului economiei şi finanţelor.

Art. 42. - (5) Constatarea contravenţiilor şi aplicarea amenzilor în cazul asociaţiilor de proprietari se fac de persoanele cu atribuţii de control din cadrul consiliilor locale ale municipiilor, oraşelor, comunelor şi ale sectoarelor municipiului Bucureşti şi de alte persoane anume împuternicite de consiliile judeţene, respectiv de Consiliul General al Municipiului Bucureşti.

Art. 42. - (6) Amenzile contravenţionale prevăzute la alin. (1) şi (2) se suportă de persoanele vinovate.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 42. - **(7)** Contravenţiilor prevăzute la art. 41 le sunt aplicabile dispoziţiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravenţiilor, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările şi completările ulterioare.

Art. 42. - **(8)** În situaţia în care în termen de 10 zile lucrătoare de la aplicarea amenzii prevăzute la alin. (2) nu se depun situaţiile financiare prevăzute la art. 35 alin. (3), Ministerul Economiei şi Finanţelor va lua următoarele măsuri:

a) blocarea deschiderilor de credite bugetare pentru ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru şomaj, bugetului Fondului naţional unic de asigurări de sănătate şi ai bugetelor locale;

b) blocarea conturilor de disponibilităţi deschise la unităţile Trezoreriei Statului pe numele autorităţilor şi instituţiilor publice finanţate integral sau parţial din venituri proprii.

Art. 42. - **(9)** Se exceptează de la prevederile alin. (7) următoarele operaţiuni:

a) plăţile din fonduri externe nerambursabile sau finanţări primite de la instituţii ori organizaţii internaţionale pentru derularea unor programe şi proiecte, precum şi fondurile de cofinanţare şi prefinanţare aferente;

b) plata drepturilor salariale şi a contribuţiilor aferente, precum şi a drepturilor de asigurări şi asistenţă socială;

c) rambursările de credite interne şi externe, comisioanele şi alte costuri aferente;

d) contribuţii şi cotizaţii către organizaţii internaţionale;

e) plăţile din Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului şi din Fondul de intervenţie la dispoziţia Guvernului, potrivit legii.

Art. 43. - Efectuarea cu ştiinţă de înregistrări inexacte, precum şi omisiunea cu ştiinţă a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecinţă denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum şi a elementelor de activ şi de pasiv ce se reflectă în bilanţ, constituie infracţiunea de fals intelectual şi se pedepseşte conform legii.

CAPITOLUL VII
DISPOZIŢII TRANZITORII ŞI FINALE

Art. 44. - Ministerul Economiei şi Finanţelor şi instituţiile prevăzute la art. 4 alin. (3) din prezenta lege vor elabora şi vor actualiza permanent reglementările contabile aplicabile persoanelor prevăzute la art. 1.

Art. 45. - Ministerul Economiei şi Finanţelor exercită controlul asupra modului în care se aplică prevederile prezentei legi.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 46. - Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 1992.

Art. 47. - Prevederile prezentei legi se aplică şi subunităţilor fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, ce aparţin persoanelor prevăzute la art. 1, cu sediul sau domiciliul în România, cât şi subunităţilor cu sediul în România, ce aparţin unor persoane juridice ori fizice cu sediul sau domiciliul în străinătate.

Art. 48. - **(1)** Dezvoltarea cadrului instituţional în domeniul contabilităţii şi al profesiei contabile se realizează prin Consiliul Contabilităţii şi Raportărilor Financiare. Modul de organizare şi funcţionare, atribuţiile şi sursele de finanţare ale acestuia se stabilesc prin regulamentul de organizare şi funcţionare a acestuia, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului.

Art. 48. - **(2)** Directorul Direcţiei de reglementări contabile, precum şi directorul general al Direcţiei generale a contabilităţii publice şi a sistemului de decontări în sectorul public sunt membri de drept ai Consiliului Contabilităţii şi Raportărilor Financiare.

Art. 49. - Pe data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:
- Decretul nr. 375/1956 privind reconstituirea actelor, documentelor şi evidenţelor cu conţinut financiar pierdute, sustrase sau distruse, publicat în Buletinul Oficial nr. 22 din 4 august 1956;
- Hotărârea nr. 1.885 din 28 decembrie 1970 cu privire la organizarea şi conducerea contabilităţii, atribuţiile şi răspunderile conducătorului compartimentului financiar-contabil, publicată în Buletinul Oficial nr. 156 din 29 decembrie 1970;
- Hotărârea nr. 1.533/1973 privind formularele cu regim special, publicată în Buletinul Oficial nr. 189 din 2 decembrie 1973;
- Hotărârea nr. 1.116/1975 privind îmbunătăţirea analizei pe bază de bilanţ, creşterea operativităţii şi calităţii informaţiilor cu privire la rezultatele economico-financiare ale unităţilor socialiste de stat, publicată în Buletinul Oficial nr. 127 din 5 decembrie 1975;
- Hotărârea Guvernului nr. 252/1996 privind regimul diferenţelor de curs valutar aferente capitalului social în devize şi alte operaţiuni aplicabile începând cu bilanţul contabil cu termen de depunere până la 15 aprilie 1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 75 din 11 aprilie 1996, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 483/1996 privind prestarea serviciilor în domeniul contabilităţii, verificarea şi certificarea bilanţului contabil în baza prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 137 din 2 iulie 1996, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 22/1998 privind unele măsuri pentru reflectarea în contabilitatea agenţilor economici a unor operaţiuni economico-financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 34 din 29 ianuarie 1998;
- orice alte dispoziţii contrare prevederilor prezentei legi.

Scanned with OKEN Scanner

O.M.F.P. nr. 2374 / 2007
privind modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1.752 / 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene

Monitorul Oficial nr. 25 din 14 ianuarie 2008

O.M.F.P. nr. 2001 / 2006
privind modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene

Monitorul Oficial nr. 994 din 13 decembrie 2006

O.M.F.P. nr. 1752 / 2005

PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE

Monitorul Oficial nr. 1080 din 30 noiembrie 2005

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

	O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	

Art. V. - Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu situaţiile financiare ale exerciţiului financiar 2007.

Art. VII. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă:**

⇨ O.M.F.P. nr. 1.088 / 2004 pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a unor operaţiuni referitoare la acoperirea pierderii contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 679 din 28 iulie 2004;

⇨ O.M.F.P. nr. 917 / 2005 privind publicarea situaţiilor financiare anuale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 582 din 6 iulie 2005;

⇨ orice dispoziţii contrare prezentului ordin.

Convenţii grafice :

- *textul tălat cu ~~o linie la mijloc~~ reprezintă* ***textul vechi.***
- *textul în raster gri reprezintă* ***textul nou.***

Textul care nu mai este în vigoare poate fi însoţit şi de menţiunea «abrogat » sau « valabil pâna la data de ... »

Textul nou *poate fi inclus într-un tabel cu menţiunea actului legislativ modificator.*

Art. 1. - (1) Se aprobă reglementările contabile conforme cu directivele europene, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 1. - (2) Reglementările prevăzute la alin. (1) cuprind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene şi Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

Art. 2. - (1) Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene se aplică de persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Art. 2. - (2) Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, precum şi sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate au obligația să organizeze şi să conducă contabilitatea proprie, potrivit reglementărilor menționate la alin. (1).

Art. 3. - (1) Persoanele juridice care la data bilanțului depăşesc limitele a două dintre următoarele 3 criterii, denumite în continuare **criterii de mărime**:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50

întocmesc **situații financiare anuale** care cuprind:

- bilanț;
- cont de profit şi pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Art. 3. - (2) Persoanele juridice care la data bilanțului nu depăşesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) întocmesc **situații financiare anuale simplificate** care cuprind:

- bilanț prescurtat;
- cont de profit şi pierdere;
- note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu şi/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Art. 3. - (3) Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o declarație scrisă de **asumare a răspunderii conducerii** persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu

Scanned with OKEN Scanner

Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene.

Art. 3. - **(4)** Persoanele juridice care au întocmit situaţii financiare anuale simplificate vor întocmi situaţiile financiare anuale prevăzute la alin. (1) numai dacă în două exerciţii financiare consecutive depăşesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

Persoanele juridice care au întocmit situaţiile financiare anuale prevăzute la alin. (1) vor întocmi situaţii financiare anuale simplificate numai dacă în două exerciţii financiare consecutive nu depăşesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

Art. 4. - Pentru situaţiile financiare ale anului **2006**, întocmite potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) se efectuează la sfârşitul exerciţiului financiar al anului 2006, pe baza indicatorilor determinaţi din situaţiile financiare ale anului 2005.

Art. 5. - **(1)** Situaţiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice prevăzute la art. 3 alin. (1) sunt auditate potrivit legii.

Art. 5. - **(2)** Fac obiectul **auditului financiar** şi situaţiile financiare anuale întocmite de entităţile de interes public, astfel cum sunt definite potrivit legii.

Art. 5. - **(3)** Situaţiile financiare anuale simplificate sunt verificate potrivit legii.

Art. 6. - Prevederile art. 3 alin. (2) nu se aplică de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, astfel cum este definită de legislaţia în vigoare privind piaţa de capital.

Art. 7. - **(1)** Situaţiile financiare anuale consolidate sunt elaborate în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităţilor Economice Europene.

Art. 7. - **(2) O SOCIETATE-MAMĂ** trebuie să întocmească situaţii financiare anuale consolidate dacă aceasta face parte dintr-un grup de societăţi şi îndeplineşte una dintre următoarele condiţii:

a) deţine majoritatea drepturilor de vot ale acţionarilor sau asociaţilor într-o altă societate denumită filială;

b) este acţionar sau asociat al unei societăţi şi majoritatea membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere ale societăţii în cauză (filială), care au îndeplinit aceste funcţii în cursul exerciţiului financiar, în cursul exerciţiului financiar precedent şi până în momentul întocmirii situaţiilor

Scanned with OKEN Scanner

financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor lor de vot;

c) este acționar sau asociat al unei societăți și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților societății, ca urmare a unui acord cu alți acționari sau asociați;

d) este acționar sau asociat și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra filialei, în temeiul unui contract încheiat cu societatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte sau clauze;

e) societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă ori control asupra unei filiale;

f) este acționar sau asociat și are dreptul de a numi ori de a revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale filialei; sau

g) societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

Art. 8. - (1) O societate-mamă este scutită de la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate dacă, la data bilanțului consolidat, societățile comerciale care urmează să fie consolidate nu depășesc împreună, pe baza celor mai recente situații financiare anuale ale acestora, limitele a două dintre următoarele 3 criterii:

- total active: 17.520.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 35.040.000 euro;
- număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Art. 8. - (2) Scutirea prevăzută la alin. (1) nu se aplică dacă una dintre filialele care urmează să fie consolidate este o societate comercială ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

Art. 8. - (3) Condițiile în care o societate-mamă este scutită de la obligația întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate sunt prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

Art. 8. - (4) Criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) se stabilesc pe baza situațiilor financiare anuale ale societății-mamă și ale filialelor sale.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

Art. 8¹. - Sancțiunile aplicabile pentru încălcarea prevederilor reglementărilor contabile conforme cu directivele europene sunt cele prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Scanned with OKEN Scanner

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	

Art. 8². - (1) Entităţile care fac parte din categoria **persoanelor juridice de interes public**, potrivit art. 33 alin. (2) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, cu excepţia societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, a instituţiilor de credit şi instituţiilor financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, a societăţilor de asigurare, de asigurare-reasigurare şi de reasigurare, a societăţilor de pensii, a societăţilor de servicii de investiţii financiare, societăţilor de administrare a investiţiilor şi organismelor de plasament colectiv, şi care au obligaţia să întocmească situaţii financiare anuale consolidate pot întocmi aceste situaţii fie potrivit

+ Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităţilor Economice Europene, fie în baza

+ Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară.

Art. 8². - (2) Prevederile alin. (1) se aplică şi persoanelor juridice, altele decât cele de interes public, care au obligaţia, potrivit legii, să întocmească **situaţii financiare anuale consolidate**.

Art. 8². - (3) Persoanele juridice care au optat, potrivit prevederilor de mai sus, pentru aplicarea Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară la întocmirea situaţiilor financiare anuale consolidate au obligaţia să asigure continuitatea aplicării acestora.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	

Art. II. - Pentru anii **2007** şi **2008**, informaţiile cerute potrivit art. 35¹ din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, sunt cele prevăzute în situaţiile financiare anuale, care se depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Economiei şi Finanţelor, conform art. II alin. (2) din Legea nr. 259/2007 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991.

Art. 9. - Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2006.

Scanned with OKEN Scanner

Art. 10. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă**:

- O.M.F.P. **nr. 94/2001** pentru aprobarea **Reglementărilor** contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene şi cu Standardele Internaționale de Contabilitate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 85 din 20 februarie 2001, cu modificările şi completările ulterioare;

- O.M.F.P. **nr. 306/2002** pentru aprobarea **Reglementărilor** contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 279 şi nr. 279 bis din 25 aprilie 2002, cu modificările ulterioare;

- O.M.F.P. **nr. 1.827**/2003 pentru modificarea şi completarea unor reglementări în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 53 din 22 ianuarie 2004;

- prevederile art. 2 din O.M.F.P. **nr. 1.775**/2004 privind unele reglementări în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 27 şi nr. 27 bis din 10 ianuarie 2005;

- Ordinul ministrului finanțelor **nr. 772/2000** de aprobare a **Normelor** privind consolidarea conturilor, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 374 din 11 august 2000, cu modificările ulterioare;

- O.M.F.P. **nr. 1.988**/2001 privind nivelul cifrei de afaceri de la care există obligația persoanelor juridice de a încheia contracte pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 662 din 22 octombrie 2001;

- prevederile pct. 44 din **Normele** privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de activ şi de pasiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice **nr. 1.753**/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.174 din 13 decembrie 2004;

- orice alte dispoziții contrare prezentului ordin.

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ

REGLEMENTĂRILE CONTABILE
conforme cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene

REGLEMENTĂRILE CONTABILE
conforme cu Directiva a VII-a a Comunităţilor Economice Europene

▣ Notă privind structura materialului prezentat

◎ După capitolul VI din Reglementările conforme cu Directiva a IV a C.E.E., urmează Reglementările conforme cu Directiva a VII a C.E.E.

◎ La sfârşitul lucrării sunt grupate capitolul IV şi VII din Directiva a IV a C.E.E., referitoare la PLANUL DE CONTURI GENERAL şi rrespectiv FUNCŢIUNEA CONTURILOR

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu Directiva a IV-a a C.E.E.

sumar

		↓ pagina
CAPITOLUL I	**ARIA DE APLICABILITATE ŞI MONEDA DE RAPORTARE**	31 - 33
CAPITOLUL II	**FORMATUL ŞI CONŢINUTUL SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE**	34 -124
SECŢIUNEA 1	DISPOZIŢII GENERALE PRIVIND SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE	34 - 38
SECŢIUNEA 2	FORMATUL BILANŢULUI	39 - 43
SECŢIUNEA 3	PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANŢ	44 - 45
SECŢIUNEA 4	FORMATUL CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE	46 - 47
SECŢIUNEA 5	PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE	48-49
SECŢIUNEA 6	PRINCIPII CONTABILE GENERALE	50 - 51
SECŢIUNEA 7	REGULI DE EVALUARE	52 - 107
7.1.	REGULI GENERALE DE EVALUARE	52 - 57
	7.1.1. Evaluarea la data intrării în entitate	52 - 53
	7.1.2. Evaluarea cu ocazia inventarierii	53
	7.1.3. Evaluarea la încheierea exerciţiului financiar	54 - 55
	7.1.4. Evaluarea la data ieşirii din entitate	55 - 56
	• Evenimente ulterioare datei bilanţului	55 - 56
	• Corectarea erorilor contabile	56 - 57
7.2.	ACTIVE IMOBILIZATE	57 - 76
	7.2.1. Reguli de evaluare de bază	57 - 58
	7.2.2. Imobilizări necorporale	59 - 62
	• Recunoaşterea imobilizărilor necorporale	59
	• Active de natura cheltuielilor de constituire	59
	• Active de natura cheltuielilor de dezvoltare	60
	• Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare	60 - 61
	• Fondul comercial	61
	• Avansuri şi alte imobilizări necorporale	61
	• Imobilizările necorporale în curs de execuţie	61

Scanned with OKEN Scanner

	• Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale	61 - 62
	• Cheltuieli ulterioare	62
	• Evaluarea la data bilanțului	62
	• Cedarea	62
7.2.3.	Imobilizări corporale	62 - 68
	• Recunoașterea imobilizărilor corporale	62 - 65
	• Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale	65
	• Cheltuieli ulterioare	66
	• Evaluarea la data bilanțului	67
	• Amortizarea	67
	• Cedarea și casarea	68
	• Compensații de la terți	68
7.2.4.	Imobilizări financiare	69
	• Evaluarea inițială	69
	• Evaluarea la data bilanțului	69
7.2.5.	Reguli de evaluare alternative	70 - 76
7.2.5.1.	Reevaluarea imobilizărilor corporale	70 - 73
7.2.5.2.	Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare	73 - 76
7.3.	ACTIVE CIRCULANTE	77 - 85
7.3.1.	Generalități	77 - 78
	• Recunoașterea activelor circulante	77
	• Evaluarea activelor circulante	77 - 78
7.3.2.	Stocuri	78 - 83
	• Costul stocurilor	80 - 83
7.3.3.	Investiții pe termen scurt	84
7.3.4.	Casa și conturi la bănci	84 - 85
7.4.	TERȚI	86 - 90
	Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere	90 - 92
7.5.	DATORII PE TERMEN SCURT: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	92
7.6.	DATORII PE TERMEN LUNG: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	92 - 93
7.7.	PROVIZIOANE	93 - 97
7.8.	SUBVENȚII	97 - 98

Scanned with OKEN Scanner

7.9.	CAPITAL ŞI REZERVE	99 - 101
	7.9.1. Capital	99 - 100
	7.9.2. Rezerve din reevaluare	101
	7.9.3. Alte rezerve	101
7.10.	VENITURI ŞI CHELTUIELI	102 - 107
	7.10.1. Venituri	103 - 105
	Venituri din vânzări de bunuri	104
	Venituri din prestarea de servicii	105
	Venituri din dobânzi, redevenţe şi dividende	105
	7.10.2. Cheltuieli	105 - 107
SECŢIUNEA 8	CONŢINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE	108 - 118
8.1.	POLITICI CONTABILE	108 - 109
8.2.	NOTE EXPLICATIVE	109 - 118
	8.2.1. Prevederi generale	109 - 111
	Relaţiile cu entităţile afiliate	111
	8.2.2. Informaţii referitoare la elementele de bilanţ	111 - 115
	8.2.3. Informaţii referitoare la elementele din contul de profit şi pierdere	115 - 118
SECŢIUNEA 9	CONŢINUTUL RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR	118 - 122
SECŢIUNEA 10	AUDITAREA SAU VERIFICAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE	122 - 123
SECŢIUNEA 11	APROBAREA, SEMNAREA ŞI PUBLICAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE	123 -124
CAPITOLUL III	**PREVEDERI FINALE**	124
CAPITOLUL IV	**PLANUL DE CONTURI GENERAL**	**203 - 245**
CAPITOLUL V	TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANŢA DE VERIFICARE LA 31.12.2005 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL ↑ *nu e prezentat în această lucrare -*	
CAPITOLUL VI	**STRUCTURA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE**	**126 -168**
SECŢIUNEA 1	BILANŢUL	127 - 139
SECŢIUNEA 2	CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE	140 - 147
SECŢIUNEA 3	SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	148 - 151
SECŢIUNEA 4	SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	152 - 154
SECŢIUNEA 5	EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE	155 - 168
CAPITOLUL VII	**FUNCŢIUNEA CONTURILOR**	**246 - 370**

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu Directiva a IV-a a C.E.E.

CAPITOLUL I

ARIA DE APLICABILITATE ŞI MONEDA DE RAPORTARE

1. — (1) Prezentele reglementări prevăd formatul şi conţinutul situaţiilor financiare anuale, principiile contabile şi regulile de evaluare, precum şi regulile de întocmire, aprobare, auditare şi publicare a situaţiilor financiare anuale.

1. — (2) Prezentele reglementări **transpun**:

a) Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene 78/660/EEC din data de 25 iulie 1978 privind conturile anuale ale anumitor tipuri de societăţi comerciale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 222 din data de 14 august 1978, cu modificările şi completările ulterioare [1];

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

a[1]) prevederile Directivei 2006/46/CE a Parlamentului European şi a Consiliului din 14 iunie 2006, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L224 din 16 august 2006, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;

b) art. 10 alin. 2 din Directiva 2004/25/EC a Parlamentului European şi a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de preluare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 142 din 30 aprilie 2004.

Scanned with OKEN Scanner

1. — (3) Prezentele reglementări **se aplică** de către următoarele categorii de persoane (denumite în continuare entităţi):

a) societăţile comerciale:

— societăţile în nume colectiv;

— societăţile în comandită simplă;

— societăţile pe acţiuni;

— societăţile în comandită pe acţiuni; şi

— societăţile cu răspundere limitată.

b) societăţile/companiile naţionale;

c) regiile autonome;

d) institutele naţionale de cercetare-dezvoltare;

e) societăţile cooperative şi celelalte persoane juridice care, în baza legilor speciale de organizare, funcţionează pe principiile societăţilor comerciale;

f) subunităţile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparţin persoanelor prevăzute la lit. a)-e), cu sediul sau domiciliul în România, precum şi sediile permanente din România care aparţin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, în condiţiile prevăzute de prezentele reglementări.

2. — (1) Contabilitatea se ţine în **limba română** şi în moneda naţională.

Contabilitatea **operaţiunilor efectuate în valută** se ţine atât în moneda naţională, cât şi în valută.

2. — (2) Pentru necesităţile proprii de informare, entităţile pot opta pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale şi într-o altă monedă.

Cursul utilizat pentru conversia în moneda naţională a situaţiilor financiare anuale întocmite într-o altă monedă este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Naţională a României, valabil pentru data bilanţului. Acest curs se prezintă în notele explicative.

Scanned with OKEN Scanner

1) NOTĂ

Directiva a IV-a a fost modificată şi completată prin următoarele directive:

– Directiva a VII-a a Consiliului 83/349/EEC din 13 iunie 1983 privind conturile consolidate, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193 din 18 iulie 1983;

– Directiva a XI-a a Consiliului 89/666/EEC din 21 decembrie 1989 privind cerinţele de prezentare referitoare la sucursalele deschise într-un Stat membru de către anumite tipuri de societăţi comerciale care intră sub incidenţa legislaţiei unui alt stat, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 395 din 30 decembrie 1989;

– Directiva Consiliului 90/604/EEC din 8 noiembrie 1990 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale şi a Directivei 83/349/EEC privind conturile consolidate în ceea ce priveşte excepţiile pentru întreprinderile mici şi mijlocii şi publicarea conturilor în ecu, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 317 din 16 noiembrie 1990;

– Directiva Consiliului 90/605/EEC din 8 noiembrie 1990 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale şi a Directivei 83/349/EEC privind conturile consolidate în ceea ce priveşte aria de aplicabilitate a acestor directive, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 317 din 16 noiembrie 1990;

– Directiva 2001/65/EC a Parlamentului European şi a Consiliului din 27 septembrie 2001 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC, Directivei 83/349/EEC şi a Directivei 86/635/EEC privind regulile de evaluare pentru conturile anuale şi consolidate ale anumitor tipuri de societăţi comerciale, precum şi ale băncilor şi ale altor instituţii financiare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 283 din 27 octombrie 2001;

– Directiva Consiliului 2003/38/EC din 13 mai 2003 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale în ceea ce priveşte sumele exprimate în euro, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 120 din 15 mai 2003;

– Directiva 2003/51/EEC a Parlamentului European şi a Consiliului din 18 iunie 2003 pentru modificarea Directivelor 78/660/EEC, 83/349/EEC, 86/635/EEC şi 91/674/EEC privind conturile anuale şi consolidate ale anumitor tipuri de societăţi comerciale, băncilor şi altor instituţii financiare şi ale societăţilor de asigurare privind modernizarea şi actualizarea regulilor contabile, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 178 din 17 iulie 2003.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL II

FORMATUL ŞI CONŢINUTUL SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE

SECŢIUNEA 1

DISPOZIŢII GENERALE PRIVIND SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE

3. — (1) Persoanele juridice care la data bilanţului depăşesc limitele a două dintre următoarele trei criterii (denumite în continuare criterii de mărime):

— total active: 3.650.000 euro,
— cifră de afaceri netă: 7.300.000 euro,
— număr mediu de salariaţi în cursul exerciţiului financiar: 50

➔ întocmesc situaţii financiare anuale care cuprind:

— bilanţ,
— cont de profit şi pierdere,
— situaţia modificărilor capitalului propriu,
— situaţia fluxurilor de trezorerie,
— notele explicative la situaţiile financiare anuale.

3. — (2) Persoanele juridice care la data bilanţului nu depăşesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) întocmesc situaţii financiare anuale simplificate care cuprind:

— bilanţ prescurtat,
— cont de profit şi pierdere,
— note explicative la situaţiile financiare anuale simplificate.

Opţional, ele pot întocmi situaţia modificărilor capitalului propriu şi/sau situaţia fluxurilor de trezorerie.

3. — (3) Situaţiile financiare anuale, respectiv situaţiile financiare anuale simplificate constituie un tot unitar.

3. — (4) Potrivit legii contabilităţii, situaţiile financiare anuale trebuie însoţite de o declaraţie scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene.

Scanned with OKEN Scanner

4. — Pentru situaţiile financiare ale anului **2006**, întocmite potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la pct. 3 alin. (1) se efectuează pe baza indicatorilor determinaţi din situaţiile financiare ale anului 2005.

5. — (1) Situaţiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice prevăzute la pct. 3 alin. (1) sunt auditate potrivit legii.

5. — (2) Fac obiectul auditului financiar şi situaţiile financiare anuale întocmite de entităţile de interes public, aşa cum sunt definite potrivit legii.

5. — (3) Situaţiile financiare anuale simplificate sunt verificate potrivit legii.

6. — Pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementări nu se aplică de către entităţile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, aşa cum aceasta este definită de legislaţia în vigoare privind piaţa de capital.

7. — (1) Atunci când, la data bilanţului, o entitate depăşeşte sau încetează să mai depăşească limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1), acest fapt afectează aplicarea derogării prevăzute la acel punct, numai dacă acest lucru are loc în două exerciţii financiare consecutive.

O entitate care a întocmit situaţii financiare anuale simplificate va întocmi situaţiile financiare anuale prevăzute la pct. 3 alin. (1) numai dacă, în două exerciţii financiare consecutive depăşeşte limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1).

O entitate care a întocmit situaţiile financiare anuale prevăzute la pct. 3 alin. (1) va întocmi situaţii financiare anuale simplificate, numai dacă, în două exerciţii financiare consecutive nu depăşeşte limitele a două dintre cele trei criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1).

7. — (2) Totalul activelor prevăzut la pct. 3 alin (1) cuprinde activele de la lit. A-C înscrise la "Active" din formatul bilanţului prevăzut la pct. 22 sau din formatul prevăzut la pct. 23.

8. — Situaţiile financiare anuale se întocmesc în mod clar şi în concordanţă cu prevederile prezentelor reglementări.

9. — Situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare, profitului sau pierderii entităţii.

Scanned with OKEN Scanner

10. — Dacă aplicarea prevederilor prezentelor reglementări nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă în înțelesul pct. 9, trebuie prezentate informații suplimentare.

11. — Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi din prezentele reglementări se dovedeşte contrară obligației prevăzute la pct. 9, trebuie să se facă abatere de la acea prevedere, în vederea oferirii unei imagini fidele, în înțelesul pct. 9. Orice astfel de abatere trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu o explicație a motivelor acesteia şi o situație privind efectele abaterii asupra activelor, datoriilor, poziției financiare şi a profitului sau pierderii.

12. — **(1)** Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România organizează şi conduc contabilitatea proprie la nivel de balanță de verificare, fără a întocmi situații financiare.

Activitatea desfăşurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, şi care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române şi se raportează pe teritoriul României, potrivit prezentelor reglementări.

◈ ↻ ◈ | *INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)* | ◈ ↻ ◈

12. — **(2)** Persoanele desemnate ca reprezentant/**împuternicit fiscal**, potrivit Codului fiscal şi Codului de procedură fiscală, țin contabilitatea proprie în funcție de statutul lor de persoane fizice sau juridice, după caz.

În cazul în care sunt persoane juridice, acestea întocmesc situații financiare anuale şi raportări contabile periodice, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

12. — **(3)** Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice şi au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale şi raportărilor contabile periodice cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

13. — În cazul **asocierilor în participație** încheiate între o persoană juridică română şi o persoană juridică străină, contabilitatea se ține de către persoana juridică română, care răspunde potrivit legii.

Scanned with OKEN Scanner

14. — Autoritățile de reglementare pot solicita prezentarea în situațiile financiare anuale a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

15. — Formatul bilanțului și al contului de profit și pierdere, în special în ceea ce privește forma adoptată pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul. În cazuri excepționale, sunt permise abateri de la acest principiu. Orice astfel de abatere trebuie menționată în notele explicative, împreună cu o explicație a motivelor care au determinat-o.

[✦ O.M.F.P. 2001 / 13.XII.2006]

16. — În bilanț și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la pct. 22, 23 și 37 trebuie prezentate separat, în ordinea indicată. O subclasificare mai detaliată a elementelor se poate face numai în notele explicative.

17. — Formatul, succesiunea și terminologia elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, în cazul în care natura specifică a unei entități impune acest lucru. Astfel de adaptări trebuie efectuate atunci când sunt cerute prin reglementări speciale emise de Autoritățile de reglementare.

18. — **(1)** Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere și, după caz, din situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

18. — **(2)** Dacă valorile prevăzute la alin. (1) nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

19. — Un element de bilanț, din contul de profit și pierdere și, după caz, din situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent, în înțelesul pct. 18 alin. (1).

20. — Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale entității la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

21. — **(1)** În bilanț elementele de activ și datorii sunt grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

21. — **(2)** În înțelesul prezentelor reglementări:

Scanned with OKEN Scanner

a) un activ reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se aşteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate şi al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;

b) o datorie reprezintă o obligaţie actuală a entităţii ce decurge din evenimente trecute şi prin decontarea căreia se aşteaptă să rezulte o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice;

(c) capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acţionarilor în activele unei entităţi după deducerea tuturor datoriilor sale.

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 2

FORMATUL BILANŢULUI

22. — Formatul bilanţului este următorul:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de dezvoltare
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare, dacă acestea au fost achiziţionate cu titlu oneros
4. Fondul comercial, în măsura în care acesta a fost achiziţionat cu titlu oneros
5. Avansuri şi imobilizări necorporale în curs de execuţie

II. IMOBILIZĂRI CORPORALE
1. Terenuri şi construcţii
2. Instalaţii tehnice şi maşini
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier
4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie

III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate
2. împrumuturi acordate entităţilor afiliate
3. Interese de participare
4. Împrumuturi acordate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
5. Investiţii deţinute ca imobilizări
6. Alte împrumuturi

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. STOCURI
1. Materii prime şi materiale consumabile
2. Producţia în curs de execuţie
3. Produse finite şi mărfuri
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri

Scanned with OKEN Scanner

II. CREANȚE
(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)

1. Creanțe comerciale
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate
3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
4. Alte creanțe
5. Capital subscris şi nevărsat

III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Alte investiții pe termen scurt

IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

D. DATORII:
sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile
2. Sume datorate instituțiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale — furnizori
5. Efecte de comerț de plătit
6. Sume datorate entităților afiliate
7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE

Scanned with OKEN Scanner

G. DATORII:
sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare un an

1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile
2. Sume datorate instituţiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale - furnizori
5. Efecte de comerţ de plătit
6. Sume datorate entităţilor afiliate
7. Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale

H. PROVIZIOANE

1. Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare
2. Provizioane pentru impozite
3. Alte provizioane

I. VENITURI ÎN AVANS

J. CAPITAL ŞI REZERVE

I. CAPITAL SUBSCRIS
1. Capital subscris vărsat
2. Capital subscris nevărsat

II. PRIME DE CAPITAL

III. REZERVE DIN REEVALUARE

IV. REZERVE
1. Rezerve legale
2. Rezerve statutare sau contractuale
3. Alte rezerve

V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)

VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR

Scanned with OKEN Scanner

23. – **FORMATUL BILANȚULUI PRESCURTAT** este următorul:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I. Imobilizări necorporale

II. Imobilizări corporale

III. Imobilizări financiare

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri

II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)

III. Investiții pe termen scurt

IV. Casa şi conturi la bănci

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

D. DATORII:
sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE

Scanned with OKEN Scanner

G. DATORII:
sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

H. PROVIZIOANE

I. VENITURI ÎN AVANS

J. CAPITAL ŞI REZERVE

I. Capital subscris (prezentând-se separat capitalul vărsat şi capitalul nevărsat)

II. Prime de capital

III. Rezerve din reevaluare

IV. Rezerve

V. Profitul sau pierderea reportat(ă)

VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar

24. — Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

25. — Acțiunile deținute la entitățile afiliate trebuie prezentate numai în cadrul elementelor prevăzute în acest scop.

26. — Toate angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, şi trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 3
PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANŢ

27. — Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate.

28. — Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfăşurării activităţilor entităţii.

29. — (1) Mişcările diverselor elemente de imobilizări se prezintă în notele explicative. În acest scop, se prezintă distinct, începând cu preţul de achiziţie sau costul de producţie, pentru fiecare element de imobilizare, pe de o parte, creşterile, cedările şi transferurile în cursul exerciţiului financiar iar, pe de altă parte, ajustările cumulate de valoare la începutul exerciţiului financiar şi la data bilanţului, precum şi rectificările efectuate în cursul exerciţiului financiar asupra ajustărilor de valoare din exerciţiile financiare precedente. Ajustările de valoare se prezintă în bilanţ ca deduceri clare din elementele corespunzătoare.

29. — (2) Dacă, atunci când situaţiile financiare anuale se întocmesc conform prezentelor reglementări pentru prima oară, preţul de achiziţie sau costul de producţie al unei imobilizări nu poate fi determinat fără cheltuieli sau întârzieri exagerate, valoarea reziduală de la începutul exerciţiului financiar poate fi tratată drept preţ de achiziţie sau cost de producţie. Orice aplicare a acestei prevederi trebuie prezentată în notele explicative.

29. — (3) Atunci când se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, mişcările diverselor elemente de imobilizări, prevăzute la alin. (1), se prezintă începând cu preţul de achiziţie sau costul de producţie, rezultat din reevaluare. În acest scop, valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

30. — Drepturile asupra proprietăţilor imobiliare şi alte drepturi similare, aşa cum sunt definite de legislaţia naţională, trebuie prezentate la "Terenuri şi construcţii".

31. — În sensul prezentelor reglementări, prin interese de participare se înţelege drepturile în capitalul altor entităţi, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entităţi, sunt destinate să contribuie la activităţile entităţii. Deţinerea unei părţi din capitalul unei alte entităţi se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depăşeşte un procentaj de 20%.

Scanned with OKEN Scanner

32. — (1) Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Cheltuieli în avans".

32. — (2) Veniturile care, deşi se referă la exercițiul financiar în cauză, nu se încasează până la expirarea acestuia, trebuie prezentate la "Creanțe". În cazul în care astfel de venituri sunt semnificative, acestea trebuie prezentate şi în notele explicative.

33. — (1) A justările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

33. — (2) Ajustările de valoare pot fi: ajustări permanente, denumite în continuare amortizări, şi/sau ajustările provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

34. — Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită şi care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce priveşte valoarea sau data la care vor apărea.

35. — Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

36. — (1) Veniturile de încasat înainte de data bilanțului, dar care se referă la un exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Venituri în avans".

36. — (2) Cheltuielile care, deşi se referă la exercițiul financiar în cauză, se vor plăti numai în cursul exercițiului financiar ulterior, trebuie prezentate la "Datorii". În cazul în care astfel de cheltuieli sunt semnificative, ele trebuie prezentate şi în notele explicative.

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 4
FORMATUL CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE

37. — Formatul contului de profit şi pierdere este următorul:

1. Cifra de afaceri netă

2. Variaţia stocurilor de produse finite şi a producţiei în curs de execuţie

3. Producţia realizată de entitate pentru scopurile sale proprii şi capitalizată

4. Alte venituri din exploatare

5. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile
b) Alte cheltuieli externe

6. Cheltuieli cu personalul:
a) Salarii şi indemnizaţii
b) Cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii

7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi imobilizările necorporale
b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în cazul care acestea depăşesc suma ajustărilor de valoare care sunt normale în entitatea în cauză

8. Alte cheltuieli de exploatare

9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obţinute de la entităţile afiliate

10. Venituri din alte investiţii şi împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distinctă a celor obţinute de la entităţile afiliate

11. Alte dobânzi de încasat şi venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obţinute de la entităţile afiliate

12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile deţinute ca active circulante

13. Dobânzi de plătit şi cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor privind entităţile afiliate

Scanned with OKEN Scanner

14. Profitul sau pierderea din activitatea curentă

15. Venituri extraordinare

16. Cheltuieli extraordinare

17. Profitul sau pierderea din activitatea extraordinară

18. Impozitul pe profit

19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus

20. Profitul sau pierderea exercițiului financiar

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 5
PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

38. — (1) Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse şi furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entităţii, după deducerea reducerilor comerciale şi a taxei pe valoarea adăugată, precum şi a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

38. — (2) În cazul entităţilor al căror obiect principal de activitate îl constituie activitatea de leasing, în cifra de afaceri netă se include şi dobânda cuvenită acestor contracte, aferentă perioadei de raportare.

39. — (1) Veniturile şi cheltuielile care apar altfel decât în cursul activităţilor curente ale entităţii trebuie prezentate la "Venituri extraordinare" şi "Cheltuieli extraordinare".

39. — (2) Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzacţii ce sunt clar diferite de activităţile curente ale entităţii şi care, prin urmare, nu se aşteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat.

39. — (3) În înţelesul prezentelor reglementări, prin **activităţi curente** se înţelege orice activităţi desfăşurate de o entitate, ca parte integrantă a afacerilor sale, precum şi activităţile conexe în care aceasta se angajează şi care sunt o continuare a primelor activităţi menţionate, incidente acestora sau care rezultă din acestea.

39. — (4) Pentru a stabili dacă un eveniment sau **o tranzacţie se delimitează clar de activităţile curente** ale entităţii, se are în vedere, mai degrabă, natura elementului sau a tranzacţiei aferente activităţii desfăşurate în mod curent de entitate, decât frecvenţa cu care se aşteaptă ca aceste evenimente să aibă loc.

Prin urmare, un eveniment sau o tranzacţie poate fi extraordinară pentru o entitate, dar nu şi pentru o alta, datorită diferenţelor dintre activităţile curente ale acelor entităţi.

De exemplu, pierderile rezultate în urma unui cutremur pot fi calificate de către o entitate ca element extraordinar.

39. — (5) Exemple de evenimente sau tranzacţii ce dau naştere, în general, la elemente extraordinare în cazul majorităţii entităţilor sunt exproprierea activelor, un cutremur sau un alt dezastru natural.

Scanned with OKEN Scanner

39. — **(6)** Cu excepţia cazului în care veniturile şi cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt nesemnificative pentru evaluarea rezultatelor, în notele explicative trebuie prezentate explicaţii despre valoarea şi natura acestora. Aceeaşi prevedere se aplică veniturilor şi cheltuielilor legate de un alt exerciţiu financiar.

40. — Entităţile trebuie să prezinte în notele explicative proporţia în care impozitul pe profit afectează "Profitul sau pierderea din activitatea curentă" şi "Profitul sau pierderea din activitatea extraordinară".

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 6
PRINCIPII CONTABILE GENERALE

41. — Elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secţiune, conform **contabilităţii de angajamente**.

Astfel, efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc [şi nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit] şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente.

42. — Principiul **CONTINUITĂŢII ACTIVITĂŢII**. Trebuie să se prezume că entitatea îşi desfăşoară activitatea pe baza principiului continuităţii activităţii.

Acest principiu presupune că entitatea îşi continuă în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii. Dacă administratorii unei entităţi au luat cunoştinţă de unele elemente de nesiguranţă legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-şi continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situaţiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuităţii, această informaţie trebuie prezentată, împreună cu explicaţii privind modul de întocmire a acestora şi motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu îşi mai poate continua activitatea.

43. — Principiul **PERMANENŢEI METODELOR**. Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exerciţiu financiar la altul.

44. — Principiul **PRUDENŢEI.** Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă, şi în special:

a) poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanţului;

b) trebuie să se ţină cont de toate datoriile apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu precedent, chiar dacă acestea devin evidenţe numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia;

c) trebuie să se ţină cont de toate datoriile previzibile şi pierderile potenţiale apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidenţe numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia;

d) trebuie să se ţină cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exerciţiului financiar este pierdere sau profit.

45. — Principiul **INDEPENDENŢEI EXERCIŢIULUI**. Trebuie să se ţină cont de veniturile şi cheltuielile aferente exerciţiului financiar, indiferent de data încasării sau plăţii acestor venituri şi cheltuieli.

Scanned with OKEN Scanner

46. — Principiul **EVALUĂRII SEPARATE A ELEMENTELOR DE ACTIV ŞI DE DATORII.** Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

47. — Principiul **INTANGIBILITĂŢII.** Bilanţul de deschidere pentru fiecare exerciţiu financiar trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent.

48. — Principiul **NECOMPENSĂRII.** Orice compensare între elementele de activ şi de datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli este interzisă.

Eventualele compensări între creanţe şi datorii ale entităţii faţă de acelaşi agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor şi cheltuielilor la valoarea integrală.

49. — Principiul **PREVALENŢEI ECONOMICULUI ASUPRA JURIDICULUI.** Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanţ şi contul de profit şi pierdere se face ţinând seama de fondul economic al tranzacţiei sau al operaţiunii raportate, şi nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul prevalenţei economicului asupra juridicului se aplică de către entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (1) la întocmirea situaţiilor financiare individuale şi a situaţiilor financiare consolidate, iar entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2), numai la întocmirea situaţiilor financiare consolidate.

50. — **(1)** Principiul **PRAGULUI DE SEMNIFICAŢIE.** Elementele de bilanţ şi de cont de profit şi pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate dacă:

(a) acestea reprezintă o sumă nesemnificativă, în înţelesul pct. 9; sau

(b) o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiţia ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

50. — **(2)** Principiul pragului de semnificaţie poate fi aplicat numai de către entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (1).

51. — Abateri de la principiile contabile generale prevăzute în prezenta secţiune pot fi efectuate în cazuri excepţionale. Orice astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum şi motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, poziţiei financiare şi a profitului sau pierderii.

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 7
REGULI DE EVALUARE

7.1. REGULI GENERALE DE EVALUARE

52. — Elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziţie sau al costului de producţie. În situaţia în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile subsecţiunii 7.2.5 din prezentele reglementări.

7.1.1. Evaluarea la data intrării în entitate

53. — **(1)** La data intrării în entitate, bunurile se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la **valoarea de intrare**, care se stabileşte astfel:

a) la cost de achiziţie — pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

b) la cost de producţie — pentru bunurile produse în entitate;

c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării — pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;

d) la valoarea justă — pentru bunurile obţinute cu titlu gratuit.

În cazurile menţionate la lit. c) şi d), valoarea de aport şi, respectiv, valoarea justă, se substituie costului de achiziţie.

53. — **(2)** Prin **valoare justă** se înţelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părţi aflate în cunoştinţă de cauză în cadrul unei tranzacţii cu preţul determinat obiectiv.

54. — **(1) Costul de achiziţie** al bunurilor cuprinde preţul de cumpărare, taxele de import şi alte taxe (cu excepţia acelora pe care persoana juridică le poate recupera de la autorităţile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare şi alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziţiei bunurilor respective.

54. — **(2) Reducerile comerciale** acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziţie.

55. — **(1) Costul de producţie** al unui bun cuprinde costul de achiziţie a materiilor prime şi materialelor consumabile şi cheltuielile de producţie direct atribuibile bunului.

Scanned with OKEN Scanner

55. — (2) Costul de producţie sau de prelucrare al stocurilor, precum şi costul de producţie al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

55. — (3) În costul de producţie poate fi inclusă o proporţie rezonabilă din cheltuielile care sunt indirect atribuibile bunului, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producţie.

55. — (4) Următoarele reprezintă **exemple de costuri** care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt **recunoscute drept cheltuieli ale perioadei** în care au survenit, astfel:

— pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producţie înregistrate peste limitele normal admise;

— cheltuielile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producţie, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricaţie;

— regiile (cheltuielile) generale de administraţie care nu participă la aducerea stocurilor în forma şi locul final;

— costurile de desfacere.

56. — (1) Dobânda la capitalul împrumutat pentru finanţarea achiziţiei, construcţiei sau producţiei de active cu ciclu lung de fabricaţie poate fi inclusă în costurile de producţie, în măsura în care aceasta este legată de perioada de producţie. În cazul includerii dobânzii în valoarea activelor, aceasta trebuie prezentată în notele explicative.

56. — (2) În sensul prezentelor reglementări, prin **activ cu ciclu lung de fabricaţie** se înţelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanţială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare.

7.1.2. Evaluarea cu ocazia inventarierii

57. — Evaluarea elementelor de activ şi de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementări şi normelor emise în acest sens de Ministerul Finanţelor Publice.

Scanned with OKEN Scanner

7.1.3. Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

58. — (1) La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ şi de pasiv de natura datoriilor se evaluează şi se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

58. — (2) În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere, printre altele:

a) Pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar şi valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Valorile mobiliare pe termen lung se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

b) Pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar şi valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

59. — (1) La fiecare dată a bilanțului:

a) Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități şi alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele şi depozitele bancare, creanțe şi datorii în valută) trebuie evaluate şi raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României şi valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare şi cursul de schimb de

Scanned with OKEN Scanner

la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

b) Pentru creanțele şi datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor lit. a).

c) Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută şi înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d) Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută şi înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

59. — (2) Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile băneşti şi activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

60. — Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta şi informațiile suplimentare.

7.1.4. Evaluarea la data ieşirii din entitate

61. — La data ieşirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează şi se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

62 — (1) Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului şi data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

62 — (2) Pot fi identificate două situații:

a) entitățile obțin informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;

b) entitățile obțin informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de

Scanned with OKEN Scanner

informaţii. În această situaţie, informaţiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

62 — (3) Exemple de evenimente ulterioare datei bilanţului, care trebuie reflectate în situaţiile financiare anuale pot fi următoarele:

a) rezolvarea unui litigiu ulterior datei bilanţului impune ajustarea unui provizion deja recunoscut sau recunoaşterea unui nou provizion;

b) insolvenţa unui client, înregistrată ulterior datei bilanţului, confirmă că la data bilanţului există o pierdere aferentă unei creanţe comerciale şi, în consecinţă, entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanţei comerciale.

62 — (4) Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanţului pentru care nu se fac ajustări ale situaţiilor financiare anuale este diminuarea valorii de piaţă a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanţului şi data la care situaţiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

62 — (5) Atunci când evenimentele au o asemenea importanţă încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situaţiilor financiare de a face evaluări şi de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informaţii pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

a) natura evenimentului; şi

b) o estimare a efectului financiar sau o menţiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

Corectarea erorilor contabile

63. — (1) Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat.

63. — (2) Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni şi declaraţii eronate cuprinse în situaţiile financiare ale entităţii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greşeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informaţii credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situaţiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obţinute în mod rezonabil şi luate în considerare la întocmirea şi prezentarea acelor situaţii financiare.

Scanned with OKEN Scanner

Astfel de erori includ efectele greşelilor matematice, greşelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greşite a evenimentelor şi fraudelor.

63. – (3) În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

În notele la situaţiile financiare trebuie prezentate informaţii suplimentare cu privire la erorile constatate.

◈ ↻ ◈ | *INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)* | ◈ ↻ ◈

63. – (4) Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente nu determină modificarea situaţiilor financiare ale acelor exerciţii.

63. – (5) În cazul erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informaţiilor comparative prezentate în situaţiile financiare.

Informaţii comparative referitoare la poziţia financiară şi performanţa financiară, respectiv modificarea poziţiei financiare, sunt prezentate în notele explicative.

7.2. ACTIVE IMOBILIZATE

7.2.1. Reguli de evaluare de bază

64. – (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii şi deţinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziţie sau la costul de producţie, cu respectarea prevederilor pct. 65 şi 66.

64. – (2) Beneficiile economice viitoare reprezintă potenţialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie către entitate. Potenţialul poate fi unul productiv, fiind parte a activităţilor de exploatare ale entităţii.

[✦ text valabil p.l. 31.12.2007

~~65.~~ – Costul de achiziţie sau costul de producţie al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică trebuie redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

Scanned with OKEN Scanner

◈ ↻ ◈ | text conform O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008) | ◈ ↻ ◈

65. – Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică se efectuează în mod sistematic, reducându-se valoarea contabilă a acestora.

Valoarea contabilă a acestor active este valoarea care este prezentată în bilanț, fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau alte valori care substituie costul, diminuate cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum şi cu pierderile cumulate din depreciere.

În înțelesul prezentelor reglementări, prin **durata de utilizare economică** se înțelege durata de viață utilă, aceasta reprezentând:

a) perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către o entitate; sau

b) numărul unităților produse sau a unor unități similare ce se estimează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

66. – (1) Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierderea de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

66. – (2) Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare economică sunt limitate sau nu, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii acestora este permanentă.

66. – (3) Ajustările de valoare prevăzute la alin. (1) şi (2) trebuie înregistrate în contul de profit şi pierdere şi prezentate distinct în notele explicative, dacă acestea nu au fost prezentate separat în contul de profit şi pierdere.

66. – (4) Evaluarea la valorile minime, potrivit alin. (1) şi (2), nu poate fi continuată dacă nu mai sunt aplicabile motivele pentru care au fost făcute ajustările respective.

67. — Dacă activele imobilizate fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, în notele explicative se prezintă valoarea ajustărilor şi motivele pentru care acestea au fost efectuate.

Scanned with OKEN Scanner

7.2.2. Imobilizări necorporale

Recunoaşterea imobilizărilor necorporale

68. — Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material şi deţinut pentru utilizare în procesul de producţie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terţilor sau pentru scopuri administrative.

69. — Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanţ dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate şi costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

70. — În cadrul **imobilizărilor necorporale** se cuprind:

— cheltuielile de constituire;

— cheltuielile de dezvoltare;

— concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare, cu excepţia celor create intern de entitate;

— fondul comercial;

— alte imobilizări necorporale; şi

— avansurile şi imobilizările necorporale în curs de execuţie.

Active de natura cheltuielilor de constituire

71. — Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înfiinţarea sau dezvoltarea unei entităţi (taxe şi alte cheltuieli de înscriere şi înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea şi vânzarea de acţiuni şi obligaţiuni, precum şi alte cheltuieli de această natură, legate de înfiinţarea şi extinderea activităţii entităţii).

72. — **(1)** O entitate poate include cheltuielile de constituire la "Active", caz în care poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situaţie, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

72. — **(2)** În situaţia în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri, cu excepţia cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire şi a profitului reportat este cel puţin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

73. — Sumele înregistrate la "Cheltuieli de constituire" trebuie explicate în note.

Scanned with OKEN Scanner

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

74. — (1) Imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoştinţe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătăţite substanţial, înaintea stabilirii producţiei de serie sau utilizării.

74. — (2) Exemple de activităţi de dezvoltare sunt:

a) proiectarea, construcţia şi testarea producţiei intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor şi modelelor;

b) proiectarea uneltelor şi matriţelor care implică tehnologie nouă;

c) proiectarea, construcţia şi operarea unei uzine pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producţia pe scară largă;

d) proiectarea, construcţia şi testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătăţite.

75. — (1) Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

75. — (2) În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depăşeşte cinci ani, aceasta trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu motivele care au determinat-o.

75. — (3) În situaţia în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri, cu excepţia cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire şi a profitului reportat este cel puţin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

75. — (4) — Sumele înregistrate la "Cheltuieli de dezvoltare" trebuie explicate în notele explicative.

Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare

76. — (1) Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare reprezentând aport, achiziţionate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziţie, după caz. În această situaţie valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Scanned with OKEN Scanner

76. — (2) Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabileşte o durată şi o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei chirii, şi nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entităţii care primeşte concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând chiria, fără recunoaşterea unei imobilizări necorporale.

Fondul comercial

77. — Fondul comercial apare, de regulă, la consolidare şi reprezintă diferenţa dintre costul de achiziţie şi valoarea la data tranzacţiei, a părţii din activele nete achiziţionate de către o entitate.

78. — În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ — ca urmare a achiziţiei de către o entitate a acţiunilor altei entităţi — se au în vedere următoarele prevederi:

a) fondul comercial se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum cinci ani;

b) totuşi, entităţile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste cinci ani, cu condiţia ca această perioadă să nu depăşească durata de utilizare economică a activului şi să fie prezentată şi justificată în notele explicative.

Avansuri şi alte imobilizări necorporale

79. — În cadrul avansurilor şi altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziţionate de la terţi, pentru necesităţile proprii de utilizare, precum şi alte imobilizări necorporale.

Imobilizările necorporale în curs de execuţie

80. — Imobilizările necorporale în curs de execuţie reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârşitul perioadei, evaluate la costul de producţie sau costul de achiziţie, după caz.

Evaluarea iniţială a imobilizărilor necorporale

81. — Un activ necorporal se înregistrează iniţial la costul de achiziţie sau de producţie, aşa cum sunt definite în prezentele reglementări.

Scanned with OKEN Scanner

82. — Un element necorporal raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuieli ulterioare

83. — **(1)** Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea acestuia se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

83. — **(2)** Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial şi pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilanțului

84. — Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Cedarea

85. — Un activ necorporal trebuie scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este aşteptat din utilizarea sa ulterioară.

86. — Câştigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieşirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieşirea activului şi valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, şi trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit şi pierdere.

7.2.3. Imobilizări corporale

Recunoaşterea imobilizărilor corporale

87. — Imobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; şi

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Scanned with OKEN Scanner

88. — Imobilizările corporale cuprind: terenuri şi construcţii; instalaţii tehnice şi maşini; alte instalaţii, utilaje şi mobilier; avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie.

89. — (1) Contabilitatea terenurilor se ţine pe două categorii: terenuri şi amenajări de terenuri.

89. — (2) În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidenţiate pe următoarele grupe: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri fără construcţii, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcţii şi altele.

90. - Imobilizările corporale deţinute în baza unui **contract de leasing** se evidenţiază în contabilitate în funcţie de natura contractului de leasing, stabilită potrivit legii, cu respectarea prevederilor pct. 49.

■ □ ▶ *INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)*

90. - (2) La recunoaşterea în contabilitate a contractelor de leasing vor fi avute în vedere prevederile contractelor încheiate între părţi, precum şi legislaţia în vigoare. Entităţile care aplică principiul prevalenţei economicului asupra juridicului vor ţine cont şi de cerinţele acestuia. Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operaţional, de către locator/finanţator. Achiziţiile de bunuri imobile şi mobile, în cazul leasingului financiar, sunt tratate ca investiţii, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

90. - (3) În înţelesul prezentelor reglementări, **termenii** de mai jos au următoarele semnificaţii:

a) contract de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăţi sau serii de plăţi, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;

b) leasing financiar este operaţiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile şi avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;

c) leasing operaţional este operaţiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

90. - (4) Un contract de leasing poate fi recunoscut ca **leasing financiar** dacă îndeplineşte cel puţin una dintre următoarele condiţii:

a) leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârşitul duratei contractului de leasing;

Scanned with OKEN Scanner

b) locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;

c) durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;

d) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;

e) bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

◈ ↻ ◈ *INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)* ◈ ↻ ◈

90. – (5) O tranzacție de vânzare a unui activ pe termen lung şi de închiriere a aceluiaşi activ în regim de leasing (leaseback) se contabilizează în funcție de clauzele contractului de leasing, astfel:

a) dacă tranzacția de vânzare şi închiriere a aceluiaşi activ are ca rezultat un leasing financiar, tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului, activul având rol de garanție.

Entitatea beneficiară a finanțării (locatarul) nu va recunoaşte în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaştere a veniturilor. Activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă anterior operațiunii de leasing, cu regimul de amortizare aferent.

Operațiunea de finanțare va fi evidențiată prin articolul contabil
512 «Conturi curente la bănci» = 167 «Alte împrumuturi şi datorii asimilate»,
urmând ca dobânda şi alte costuri ale finanțării, potrivit contractelor încheiate, să fie înregistrate conform prezentelor reglementări;

b) dacă tranzacția de vânzare şi închiriere a aceluiaşi activ are ca rezultat un leasing operațional, entitatea vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului şi a sumelor încasate sau de încasat.

Operațiunea de închiriere a activului în regim de leasing operațional se contabilizează de utilizator conform prezentelor reglementări.

În cazul operațiunilor prezentate la acest punct, entitățile contractante vor prezenta în notele explicative la situațiile financiare anuale informații referitoare la operațiunile derulate.

Scanned with OKEN Scanner

91. — În cadrul imobilizărilor corporale sunt evidenţiate în mod distinct imobilizările corporale în curs de execuţie.

Evaluarea iniţială a imobilizărilor corporale

92. – (1) O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată iniţial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementări, în funcţie de modalitatea de intrare în entitate.

◈ ↻ ◈ | *INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)* | ◈ ↻ ◈

92. – (2) Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcţia unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

a) costurile reprezentând salariile angajaţilor, contribuţiile legale şi alte cheltuieli legate de acestea;

b) cheltuieli materiale;

c) costurile de amenajare a amplasamentului;

d) costurile iniţiale de livrare şi manipulare;

e) costurile de instalare şi asamblare;

f) cheltuieli de proiectare şi pentru obţinerea autorizaţiilor;

g) onorariile profesionale plătite avocaţilor şi experţilor etc.

(3) În costul unei imobilizări corporale pot fi incluse şi costurile estimate iniţial cu demontarea şi mutarea acesteia la scoaterea din evidenţă, precum şi cu restaurarea amplasamentului pe care este poziţionată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil şi entitatea are o obligaţie legată de demontare, mutare a imobilizării corporale şi de refacere a amplasamentului.

(4) Costurile estimate cu demontarea şi mutarea imobilizării corporale, precum şi cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondenţă cu un cont de provizioane (contul 1513 «Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea»).

Scanned with OKEN Scanner

Cheltuieli ulterioare

93. - (1) Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale trebuie recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈
93. - (2) Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locaţie de gestiune sau alte contracte similare se evidenţiază în contabilitatea entităţii care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcţie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.		

94. — (1) Costul reparaţiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

94. — (2) Sunt recunoscute ca o componentă a activului investiţiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătăţirea parametrilor tehnici iniţiali ai acestora şi să conducă la obţinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare faţă de cele estimate iniţial.
Obţinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creşterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreţinere şi funcţionare.

95. — (1) Imobilizările corporale în curs de execuţie reprezintă investiţiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producţie sau costul de achiziţie, după caz.

95. — (2) Imobilizările corporale în curs de execuţie se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepţia, darea în folosinţă sau punerea în funcţiune a acestora, după caz.

95. — (3) Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleaşi principii ca şi pentru un activ achiziţionat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacţii normale, atunci costul activului este de obicei acelaşi cu costul de construire a acelui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum şi pierderile care au apărut în cursul construcţiei în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

Scanned with OKEN Scanner

Evaluarea la data bilanţului

96. — O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanţ la valoarea de intrare, mai puţin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea

97. — (1) A mortizarea se stabileşte prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

97. — (2) Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcţiune a acestora şi până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică şi condiţiilor de utilizare a acestora.

98. - (1) Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locaţie de gestiune se calculează şi se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈

98. - (2) Se supun, de asemenea, amortizării investiţiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului de închiriere, valoarea investiţiilor efectuate şi a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcţie de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare. Înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor se efectuează conform prezentelor reglementări.

99. — (1) Entităţile amortizează imobilizările corporale utilizând unul din următoarele regimuri de amortizare:

a) amortizarea liniară;
b) amortizarea degresivă;
c) amortizarea accelerată.

99. — (2) Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

99. — (3) Terenurile nu se amortizează.

Investiţiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălţilor, iazurilor, terenurilor şi pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă hotărâtă de consiliul de administraţie sau responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Scanned with OKEN Scanner

Cedarea şi casarea

100. – (1) O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidenţă la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este aşteptat din utilizarea sa ulterioară.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈
100. – (2) Dacă o entitate recunoaşte în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parţiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidenţă valoarea contabilă a părţii înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informaţiile necesare.		

101. — Câştigurile sau pierderile obţinute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferenţă între veniturile generate de scoaterea din evidenţă şi valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta şi trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit şi pierdere.

Compensaţii de la terţi

102. — (1) În cazul distrugerii totale sau parţiale a unor imobilizări corporale, creanţele sau sumele compensatorii încasate de la terţi, legate de acestea, precum şi achiziţionarea sau construcţia ulterioară de active noi sunt operaţiuni economice distincte şi trebuie înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidenţiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensaţiile se evidenţiază pe seama veniturilor conform contabilităţii de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

102. — (2) Exemple de asemenea compensaţii pot fi înregistrate în următoarele situaţii:

a) sume plătite/de plătit de către companiile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor imobilizări corporale cauzată, de exemplu, de dezastre naturale sau furt;

b) sume acordate de guvern, în schimbul unor imobilizări corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

Scanned with OKEN Scanner

7.2.4. Imobilizări financiare

103. — Imobilizările financiare cuprind acţiunile deţinute la entităţile afiliate, împrumuturile acordate entităţilor afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiţii deţinute ca imobilizări, alte împrumuturi.

104. — În conturile de creanţe reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terţilor în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

105. — (1) La alte împrumuturi acordate se cuprind garanţiile, depozitele şi cauţiunile depuse de entitate la terţi.

105. — (2) Entităţile care au evidenţiate în contul de creanţe imobilizate creanţele aferente contractelor de leasing financiar, precum şi alte creanţe imobilizate cu scadenţa mai mare de un an, vor prezenta în bilanţ, la imobilizări financiare, numai partea cu scadenţa mai mare de 12 luni, diferenţa urmând a fi reflectată la creanţe.

Evaluarea iniţială

106. — Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziţie sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea la data bilanţului

107. — Imobilizările financiare se prezintă în bilanţ la valoarea de intrare mai puţin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Scanned with OKEN Scanner

7.2.5. Reguli de evaluare alternative

7.2.5.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale

108. — (1) Entităţile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârşitul exerciţiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea ~~în contabilitate a~~ rezultatelor acesteia reevaluări în situaţiile financiare întocmite pentru acel exerciţiu.

modificări conform O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu data de 1 ianuarie anul următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Evaluările efectuate cu ocazia reorganizărilor de întreprinderi (fuziuni, divizări) nu constituie reevaluare în sensul prezentelor reglementări contabile, aceste evaluări efectuându-se în scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilanţ.

108. — (2) În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum şi elementul afectat din contul de profit şi pierdere.

109. — (1) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanţului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesionişti calificaţi în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut naţional şi internaţional.

109. — (2) La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporţional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului şi valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piaţă.

110. — (1) *În* cazul în care, ulterior recunoaşterii iniţiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziţie/costului de producţie sau al oricărei alte valori atribuite înaintea acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Scanned with OKEN Scanner

110. — (2) Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă şi raportarea în situaţiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinaţie de costuri şi valori calculate la date diferite.

110. — (3) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepţia situaţiei când nu există nici o piaţă activă pentru acel activ.

110. — (4) O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeaşi natură şi utilizări similare, aflate în exploatarea unei entităţi.

110. — (5) Exemple de grupe de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; maşini şi echipamente; nave; aeronave etc.

110. — (6) Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanţului.

110. — (7) Dacă un activ dintr-o grupă de active nu poate fi reevaluat din cauză că nu există o piaţă activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanţ la cost, minus ajustările cumulate de valoare.

110. — (8) O piaţă activă este o piaţă unde sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) elementele comercializate sunt omogene;
b) pot fi găsiţi în permanenţă cumpărători şi vânzători interesaţi; şi
c) preţurile sunt cunoscute de cei interesaţi.

110. — (9) Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referinţă la o piaţă activă, valoarea activului prezentată în bilanţ trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

111. — (1) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferenţa dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital şi rezerve". Tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

111. — (2) Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exerciţiului financiar, entităţile trebuie să prezinte în notele explicative următoarele informaţii:

Scanned with OKEN Scanner

a) valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;

b) diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;

c) sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

d) valoarea rezervei din reevaluare la sfârşitul exercițiului financiar.

111. — (3) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve, atunci când acest surplus reprezintă un câştig realizat.

În sensul prezentelor reglementări câştigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câştig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate şi valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

111. — (4) Dacă rezultatul reevaluării este o creştere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

— ca o creştere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital şi rezerve", dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau

— ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.

111. — (5) Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital şi rezerve", cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

111. — (6) Rezerva din reevaluare trebuie redusă în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei de evaluare utilizate şi pentru obținerea scopului său.

111. — (7) Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor şi cheltuielilor rezultate la reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit şi pierdere.

Scanned with OKEN Scanner

111. — (8) Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

111. — (9) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (3) şi (6), rezerva din reevaluare nu poate fi redusă.

112. — Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii atribuite imobilizării pentru acel exercițiu financiar.

113. — În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative trebuie prezentate, separat pentru fiecare element din bilanț de natura imobilizărilor corporale reevaluate, următoarele informații:
a) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate şi suma ajustărilor cumulate de valoare; sau
b) valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare şi cea reprezentând costul istoric şi, atunci când este cazul, valoarea cumulată a ajustărilor suplimentare de valoare.

7.2.5.2. Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare

114. — (1) Prin derogare de la regulile generale de evaluare prevăzute de prezentele reglementări şi sub rezerva condițiilor prevăzute la alin. (3) — (5) din acest punct, entitățile pot evalua în situațiile financiare consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă.

114. — (2) Un instrument financiar reprezintă orice contract ce generează simultan un activ financiar pentru o entitate şi o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

— Un **ACTIV FINANCIAR** este orice activ care reprezintă:
a) trezorerie;
b) un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități;
c) un drept contractual:
— de a primi numerar sau un alt activ financiar de la o altă entitate; sau
— de a schimba active sau datorii financiare cu altă entitate în condiții care sunt potențial favorabile entității; sau
d) un contract care va fi sau poate fi decontat în propriile instrumente de capitaluri proprii şi este:
— un instrument financiar nederivat pentru care entitatea este sau poate fi obligată să primească un număr variabil al propriilor instrumente de capitaluri proprii; sau

Scanned with OKEN Scanner

— un instrument financiar derivat care va fi sau poate fi decontat în alt fel decât prin schimbul unei sume fixe de numerar sau alt activ financiar pentru un număr fix din instrumentele de capital ale entității. În acest scop, instrumentele de capital ale entității nu includ instrumente care sunt ele însele contracte pentru primirea sau livrarea propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entității.

— o **DATORIE FINANCIARĂ** este orice datorie care reprezintă:
a) o obligație contractuală:
— de a ceda lichidități sau alt activ financiar unei alte entități; sau
— de a schimba active sau datorii financiare cu altă entitate în condiții care sunt potențial nefavorabile pentru entitate;
sau
b) un contract care va fi sau poate fi decontat în propriile instrumente de capitaluri proprii ale entității şi este:
— un instrument financiar nederivat pentru care entitatea este sau poate fi obligată să livreze un număr variabil din propriile sale instrumente de capitaluri proprii; sau
— un instrument financiar derivat care va fi sau poate fi decontat altfel decât prin schimbul unei sume fixe de numerar, sau alt activ financiar în schimbul unui număr fix din propriile instrumente de capitaluri proprii ale entității. În acest scop, propriile instrumente de capitaluri proprii ale entității nu includ instrumente care pot fi ele însele contracte pentru primirea sau livrarea viitoare a propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entității.

114. — (3) În înțelesul prezentelor reglementări, contractele bazate pe marfă care dau oricăreia dintre părțile contractante dreptul de decontare în numerar sau prin alte instrumente financiare se consideră instrumente financiare derivate, cu excepția cazurilor în care:
a) acestea au fost încheiate şi continuă să îndeplinească cerințele aşteptate ale entității privind cumpărarea, vânzarea sau utilizarea produsului de bază;
b) acestea au fost inițial destinate unui astfel de scop; şi
c) se aşteaptă ca acestea să fie decontate prin livrarea mărfii.

114. — (4) Evaluarea la valoarea justă se aplică numai datoriilor care sunt:
a) deținute ca parte a unui portofoliu de tranzacționare; sau
b) instrumente financiare derivate.

114. — (5) Evaluarea la valoarea justă nu se aplică:
a) instrumentelor financiare nederivate deținute până la scadență;
b) împrumuturilor şi creanțelor generate de entitate şi nedeținute în scopul tranzacționării; şi

Scanned with OKEN Scanner

c) intereselor în filiale, întreprinderi asociate şi asocieri în participaţie, instrumentelor de capital emise de entitate, contractelor cu plata contingentă într-o combinare de întreprinderi, precum şi altor instrumente financiare cu astfel de caracteristici speciale şi care, în concordanţă cu ceea ce este general acceptat, se contabilizează diferit faţă de alte instrumente financiare.
În înţelesul prezentelor reglementări, prin combinarea de întreprinderi se înţelege gruparea unor entităţi individuale într-o singură entitate raportoare, determinată de obţinerea controlului de către o entitate asupra uneia sau mai multor întreprinderi.

115. — (1) Valoarea justă prevăzută la pct. 114 se determină prin referire la:
a) valoarea de piaţă, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu uşurinţă o piaţă credibilă. Dacă valoarea de piaţă nu se poate identifica cu uşurinţă pentru un instrument, dar poate fi identificată pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, valoarea de piaţă poate fi derivată din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar; sau
b) o valoare determinată cu ajutorul unor modele şi tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele pentru care nu se poate identifica cu uşurinţă o piaţă credibilă. Astfel de modele şi tehnici asigură o aproximare rezonabilă a valorii de piaţă.

115. — (2) În sensul prezentelor reglementări piaţa credibilă are semnificaţia pieţei active, aşa cum apare prezentată aceasta la pct. 110 (8).

115. — (3) Instrumente financiare care nu pot fi evaluate credibil prin oricare dintre metodele menţionate la alin. (1), se evaluează în conformitate cu regulile generale de evaluare prevăzute de prezentele reglementări.

116. — (1) Prin excepţie de la prevederile pct. 44, atunci când un instrument financiar se evaluează în conformitate cu pct. 115, modificarea valorii se include în contul de profit şi pierdere.

Totuşi, o astfel de modificare se include direct în capitalul propriu, într-o rezervă de valoare justă, dacă:
a) instrumentul contabilizat este un instrument de acoperire împotriva riscurilor conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului care permite ca unele sau toate modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit şi pierdere; sau
b) modificarea de valoare se referă la o diferenţă de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiţie netă a entităţii într-o entitate străină.

Scanned with OKEN Scanner

În înțelesul prezentelor reglementări, prin investiție netă într-o entitate străină se înțelege partea entității raportoare din activele nete ale acelei entități străine.

116. — (2) Modificarea valorii unui activ financiar disponibil pentru vânzare, altul decât un instrument financiar derivat, poate fi inclusă direct în capitalul propriu, în rezerva de valoare justă.

117. — (1) Rezerva de valoare justă se ajustează atunci când sumele înregistrate în aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea evaluării la valoarea justă.

117. — (2) Rezerva de valoare justă va rămâne evidențiată în contabilitate atât timp cât sunt evidențiate în bilanț instrumentele financiare cărora le este aferentă.

118. — Dacă a fost aplicată evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare, notele explicative prezintă:

a) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor şi tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în conformitate cu pct. 115 alin. 1 lit. (b);

b) pentru fiecare categorie de instrumente financiare, valoarea justă, modificările de valoare incluse direct în contul de profit şi pierdere, precum şi modificările incluse în rezerva de valoare justă;

c) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații privind aria şi natura instrumentelor, inclusiv termenii şi condițiile semnificative care pot afecta valoarea, momentul şi certitudinea fluxurilor viitoare de trezorerie; şi

d) un tabel care să prezinte modificările rezervei de valoare justă în cursul exercițiului financiar.

Scanned with OKEN Scanner

7.3. ACTIVE CIRCULANTE

7.3.1. Generalităţi

Recunoaşterea activelor circulante

119. — (1) Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

a) este achiziţionat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării şi se aşteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanţului;

b) este reprezentat de creanţe aferente ciclului de exploatare;

c) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricţionată.

119. — (2) Ciclul de exploatare al unei entităţi reprezintă perioada de timp dintre achiziţionarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare şi finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

119. — (3) Echivalentele de trezorerie reprezintă investiţiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt uşor convertibile în numerar şi sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

120. — În categoria activelor circulante se cuprind:

a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;

b) creanţe;

c) investiţii pe termen scurt;

d) casa şi conturi la bănci.

Evaluarea activelor circulante

121. — (1) Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziţie sau costul de producţie, după caz, cu respectarea prevederilor alin. (2) de mai jos.

121. — (2) Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piaţă sau, în circumstanţe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanţului.

122. — Evaluarea efectuată conform prevederilor de la pct. 121 alin. (2) nu poate fi continuată dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, în situaţia în care ajustarea devine total sau parţial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea

Scanned with OKEN Scanner

acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri.

123. — Dacă activele circulante fac obiectul ajustărilor de valoare cu caracter excepţional, exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor şi motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

7.3.2. Stocuri

124. — **(1)** Stocurile sunt active circulante:

a) deţinute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii;

b) în curs de producţie în vederea vânzării în procesul desfăşurării normale a activităţii; sau

c) sub formă de materii prime, materiale şi alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈
124. – (2) În categoria stocurilor se cuprind şi activele cu ciclu lung de fabricaţie, destinate vânzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuinţe etc.).		

125. — **(1)** În cadrul stocurilor se cuprind:

a) mărfurile, şi anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor şi se regăsesc în produsul finit integral sau parţial, fie în starea lor iniţială, fie transformată;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminţe şi materiale de plantat, furaje şi alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricaţie sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, şi anume:

— semifabricatele, prin care se înţelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secţie (fază de fabricaţie) şi care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secţii (faze de fabricaţie) sau se livrează terţilor;

Scanned with OKEN Scanner

— produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricaţie şi nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entităţii, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienţilor;

— rebuturile, materialele recuperabile şi deşeurile;

f) animalele şi păsările, respectiv animalele născute şi cele tinere de orice fel (viţei, miei, purcei, mânji şi altele) crescute şi folosite pentru reproducţie, animalele şi păsările la îngrăşat pentru a fi valorificate, coloniile de albine, precum şi animalele pentru producţie — lână, lapte şi blană;

g) ambalajele care includ ambalajele refolosibile, achiziţionate sau fabricate, destinate produselor vândute şi care în mod temporar pot fi păstrate de terţi, cu obligaţia restituirii în condiţiile prevăzute în contracte;

h) producţia în curs de execuţie, reprezentând producţia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum şi produsele nesupuse probelor şi recepţiei tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producţiei în curs de execuţie se cuprind, de asemenea, lucrările şi serviciile, precum şi studiile în curs de execuţie sau neterminate.

125. — (2) În cadrul stocurilor se includ şi bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignaţie la terţi, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

126. — (1) De ţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

126. — (2) În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

a) recepţionarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate şi înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignaţie se recepţionează şi înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanţului;

b) în situaţia unor decalaje între aprovizionarea şi recepţia bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entităţii, se procedează astfel:

— bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare cât şi în contabilitate, pe baza recepţiei şi a documentelor însoţitoare;

— bunurile sosite şi nerecepţionate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;

c) în cazul unor decalaje între vânzarea şi livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieşiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

Scanned with OKEN Scanner

— bunurile vândute şi nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanţului;

— bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieşiri din gestiune atât la locurile de depozitare cât şi în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieşirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări şi, respectiv, la ieşiri, atât în gestiune, cât şi în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

Costul stocurilor

127. — (1) Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc.

127. — (2) Costul de producţie sau de prelucrare al stocurilor, precum şi costul de producţie al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

127. — (3) Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera şi alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum şi regiile corespunzătoare.

128. — Materiile prime şi materialele consumabile care sunt în mod constant înlocuite şi a căror valoare totală este de o importanţă secundară pentru entitate pot fi prezentate la "Active" la o valoare şi cantitate fixe, dacă valoarea, cantitatea şi structura acestora nu variază în mod semnificativ.

129. — (1) Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile şi al acelor bunuri sau servicii produse şi destinate unor comenzi distincte trebuie determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

129. — (2) Bunurile fungibile sunt bunuri de orice natură care nu se pot distinge în mod substanţial unele de altele.

129. — (3) Identificarea specifică a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau produse.

Scanned with OKEN Scanner

129. — (4) Identificarea specifică nu poate fi folosită în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare de elemente, care sunt de regulă fungibile.

130. — (1) În funcţie de specificul activităţii, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producţie sau metoda preţului cu amănuntul, în comerţul cu amănuntul.

130. — (2) Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale materialelor şi consumabilelor, manoperei, eficienţei şi capacităţii de producţie. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic şi ajustate, dacă este necesar, în funcţie de condiţiile existente la un moment dat.

130. — (3) Diferenţele de preţ faţă de costul de achiziţie sau de producţie trebuie evidenţiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

130. — (4) Repartizarea diferenţelor de preţ asupra valorii bunurilor ieşite şi asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare}\ ^{1)} = \frac{\text{Soldul iniţial al diferenţelor de preţ} + \text{Diferenţe de preţ aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exerciţiului financiar până la finele perioadei de referinţă}}{\text{Soldul iniţial al stocurilor la preţ de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preţ de înregistrare, cumulat de la începutul exerciţiului financiar până la finele perioadei de referinţă}} \times 100$$

Acest coeficient se înmulţeşte cu valoarea bunurilor ieşite din gestiune la preţ de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieşite.

130. — (5) Coeficienţii de repartizare a diferenţelor de preţ pot fi calculaţi la nivelul conturilor sintetice de gradul I şi II, prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

---

[1] *La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul iniţial al contului de mărfuri şi valoarea intrărilor de mărfuri nu vor include TVA neexigibilă.*

Scanned with OKEN Scanner

130. — (6) La sfârşitul perioadei, soldurile conturilor de diferenţe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preţ de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziţie sau costul de producţie, după caz.

130. — (7) Diferenţele de preţ se înregistrează proporţional atât asupra valorii bunurilor ieşite, cât şi asupra bunurilor rămase în stoc.

130. — (8) În comerţul cu amănuntul poate fi utilizată metoda preţului cu amănuntul, pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase şi cu mişcare rapidă, care au marje similare şi pentru care nu este practic să se folosească altă metodă.

În această situaţie, costul bunurilor vândute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din preţul de vânzare al stocurilor. Orice modificare a preţului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

131. — (1) La ieşirea din gestiune a stocurilor şi altor active fungibile, acestea se evaluează şi înregistrează în contabilitate prin aplicarea uneia din următoarele metode:

a) metoda primul intrat — primul ieşit — FIFO;
b) metoda costului mediu ponderat — CMP;
c) metoda ultimul intrat — primul ieşit — LIFO.

131. — (2) Dacă valoarea prezentată în bilanţ, rezultată după aplicarea metodelor specificate în alin. (1), diferă în mod semnificativ, la data bilanţului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piaţă cunoscute înainte de data bilanţului, valoarea acestei diferenţe trebuie prezentată în notele explicative ca total pe categorie de active.

131. — (3) Potrivit metodei "primul intrat — primul ieşit" (FIFO), bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie sau de producţie al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie sau de producţie al lotului următor, în ordine cronologică.

131. — (4) Metoda "costului mediu ponderat" (CMP) presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei şi a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după fiecare recepţie.

131. — (5) Potrivit metodei "ultimul intrat — primul ieşit" (LIFO), bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie sau de producţie al ultimei intrări

Scanned with OKEN Scanner

(lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie sau de producţie al lotului anterior, în ordine cronologică.

131. — (6) Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvenţă pentru elemente similare de natura stocurilor şi a activelor fungibile de la un exerciţiu financiar la altul.

Dacă, în situaţii excepţionale, administratorii decid să schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informaţii:

— motivul schimbării metodei, şi
— efectele sale asupra rezultatului.

131. — (7) O entitate trebuie să utilizeze aceleaşi metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură şi utilizare similare. Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul al costului poate fi justificată.

132. — Producţia în curs de execuţie se determină prin inventarierea producţiei neterminate la sfârşitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operaţiilor tehnologice şi evaluarea acesteia la costurile de producţie.

133. — (1) Contabilitatea stocurilor se ţine cantitativ şi valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

133. — (2) În condiţiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operaţiunile de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât şi valoric.

133. — (3) Inventarul intermitent constă în stabilirea ieşirilor şi înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârşitul perioadei. În acest caz, ieşirile se determină ca diferenţă între valoarea stocului iniţial plus valoarea intrărilor şi valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

134. — (1) Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanţ la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obţine prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

134. — (2) În înţelesul prezentelor reglementări, prin valoare realizabilă netă se înţelege preţul de vânzare estimat care ar putea fi obţinut pe parcursul desfăşurării normale a activităţii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, şi costurile estimate necesare vânzării.

Scanned with OKEN Scanner

7.3.3. Investiţii pe termen scurt

135. — Contabilitatea trezoreriei asigură evidenţa existenţei şi mişcării acţiunilor deţinute la entităţile afiliate, altor investiţii pe termen scurt, disponibilităţilor în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt şi altor valori de trezorerie.

136. — Alte investiţii pe termen scurt reprezintă obligaţiunile emise şi răscumpărate, obligaţiunile achiziţionate şi alte valori mobiliare achiziţionate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

137. — (1) La intrarea în entitate, investiţiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziţie, prin care se înţelege preţul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

137. — (2) La ieşirea din gestiune a investiţiilor pe termen scurt se aplică prevederile pct. 131.

138. — (1) Pe ntru deprecierea investiţiilor deţinute ca active circulante, la sfârşitul exerciţiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare.

138. — (2) La sfârşitul fiecărui exerciţiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare reflectate se suplimentează, diminuează sau anulează, după caz. La ieşirea din entitate a investiţiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierderi de valoare se anulează.

7.3.4. Casa şi conturi la bănci

139. — (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile şi efectele comerciale depuse la bănci, disponibilităţile în lei şi valută, cecurile entităţii, creditele bancare pe termen scurt, precum şi dobânzile aferente disponibilităţilor şi creditelor acordate de bănci în conturile curente.

139. — (2) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poştal, pe bază de documente prezentate entităţii şi neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

139. — (3) Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

139. — (4) Dobânzile de încasat, aferente disponibilităţilor aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, faţă de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum şi cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Scanned with OKEN Scanner

139. — (5) Dobânzile de plătit şi cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

140. — Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie şi a mişcării acestora, ca urmare a încasărilor şi plăților efectuate, se ține distinct în lei şi în valută.

141. — (1) Operațiunile privind încasările şi plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

141. — (2) Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

142. — La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută şi a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive şi depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

143. — În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

144. — Sumele depuse la bănci şi sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

145. — În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități băneşti între conturile la bănci, precum şi între conturile la bănci şi casieria entității.

146. — Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României şi a altor reglementări emise în acest scop.

Scanned with OKEN Scanner

139. — (5) Dobânzile de plătit şi cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

140. — Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie şi a mişcării acestora, ca urmare a încasărilor şi plăților efectuate, se ține distinct în lei şi în valută.

141. — (1) Operațiunile privind încasările şi plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

141. — (2) Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

142. — La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută şi a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive şi depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

143. — În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

144. — Sumele depuse la bănci şi sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

145. — În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități băneşti între conturile la bănci, precum şi între conturile la bănci şi casieria entității.

146. — Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României şi a altor reglementări emise în acest scop.

Scanned with OKEN Scanner

7.4. TERŢI

147. — Contabilitatea terţilor asigură evidenţa datoriilor şi creanţelor entităţii în relaţiile acesteia cu furnizorii, clienţii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entităţile afiliate, asociaţii/acţionarii, debitorii şi creditorii diverşi.

148. — În contabilitatea furnizorilor şi clienţilor se înregistrează operaţiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri şi produse, lucrările executate şi serviciile prestate, precum şi alte operaţiuni similare efectuate.

149. — Avansurile acordate furnizorilor, precum şi cele primite de la clienţi se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

150. — Operaţiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri, executările de lucrări şi prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de primit sau de plătit, după caz.

151. — (1) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenţă se înregistrează într-un cont în afara bilanţului şi se menţionează în notele explicative.

151. — (2) Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condiţiile de formă şi fond prevăzute de legislaţia în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

152. — (1) Creanţele şi datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operaţiunilor, comunicat de Banca Naţională a României, cât şi în valută.

152. — (2) Operaţiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoaşterii iniţiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare şi moneda străină, la data efectuării tranzacţiei.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

152. — (3) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Scanned with OKEN Scanner

152. — (4) Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

152. — (5) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

153. — (1) Contabilitatea furnizorilor şi clienților, a celorlalte datorii şi creanțe se ține pe categorii, precum şi pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii şi clienții se grupează astfel: interni şi externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

153. — (2) În cadrul conturilor de furnizori şi clienți, se grupează distinct datoriile şi creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

154. — Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

155. — Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum şi cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii şi alte drepturi în bani şi/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

156. — În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi şi avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masa caldă, alimente antidot etc.), precum şi alte drepturi acordate potrivit legii.

157. — Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane.

158. — Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare şi altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

159. — Sumele datorate şi neachitate personalului (concediile de odihnă şi alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul.

Scanned with OKEN Scanner

160. — Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme şi echipamente de lucru, precum şi debitele provenite din pagube materiale, amenzile şi penalităţile stabilite în baza unor hotărâri ale instanţelor judecătoreşti, şi alte creanţe faţă de personalul entităţii se înregistrează ca alte creanţe în legătură cu personalul.

161. — **(1)** Contabilitatea decontărilor privind contribuţiile sociale cuprinde obligaţiile pentru contribuţia la asigurări sociale, contribuţia la asigurări sociale de sănătate şi la constituirea fondului pentru ajutorul de şomaj.

161. — **(2)** Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exerciţiului în curs, se înregistrează ca alte datorii şi creanţe sociale.

162. — În cadrul decontărilor cu bugetul statului şi fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvenţiile de primit, alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

163. — Impozitul pe profit/venit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depăşeşte suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanţă.

Text valabil p.l. apariţia O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

164. — (1) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabileşte ca diferenţă între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) şi a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri şi servicii (TVA deductibilă).

164. — (2) În situaţia în care există decalaje între faptul generator de TVA şi exigibilitatea acesteia, totalul TVA se înregistrează într-un cont distinct, denumit TVA neexigibilă care, pe măsură ce devine exigibilă potrivit legii, se trece la TVA colectată sau TVA deductibilă, după caz.

164. — (3) De asemenea, în contul de TVA neexigibilă se înregistrează şi TVA deductibilă sau colectată, pentru livrări de bunuri şi prestări de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile.

164. — (4) Diferenţa de taxă, în plus sau în minus, dintre TVA colectată şi TVA deductibilă se înregistrează în conturi distincte (TVA de plată sau TVA de recuperat) şi se regularizează în condiţiile legii.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008) ◈ ↻ ◈

164. — TVA se determină şi se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

165. — Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

166. — **(1)** La alte impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, vărsămintele din profitul net al regiilor autonome, impozitul pe

Scanned with OKEN Scanner

dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat şi alte impozite şi taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

166. — (2) Reflectarea în contabilitate a accizelor şi fondurilor speciale incluse în preţuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri şi cheltuieli.

167. — Subvenţiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.

168. — Contabilitatea decontărilor între entităţile din cadrul grupului şi cu acţionarii/asociaţii, cuprinde operaţiile care se înregistrează reciproc şi în aceeaşi perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entităţii debitoare, cât şi a celei creditoare, precum şi decontările între acţionari/asociaţi şi entitate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu acţionarii/asociaţii şi, de asemenea, conturile coparticipanţilor referitoare la operaţiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participaţie.

169. — Dividendele repartizate deţinătorilor de acţiuni, propuse sau declarate după data bilanţului, precum şi celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanţului. În acest sens, sumele reprezentând dividende, respectiv, vărsăminte la buget vor fi reflectate în conformitate cu prevederile pct. 222.

170. — Sumele depuse sau lăsate temporar de către acţionari/asociaţi la dispoziţia entităţii, precum şi dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

171. – (1) Creanţele/datoriile entităţii faţă de alţi terţi, alţii decât personalul propriu, clienţii şi furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverşi.

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈
171. – (2) În contul de debitori diverşi se evidenţiază şi sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanţului (articol contabil 461 «Debitori diverşi» = 542 «Avansuri de trezorerie»).		

172. — Operaţiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Scanned with OKEN Scanner

173. — (1) Diferenţele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanţelor şi datoriilor în valută la cursuri diferite faţă de cele la care au fost înregistrate iniţial pe parcursul perioadei sau faţă de cele la care au fost raportate în situaţiile financiare anuale anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

173. — (2) Atunci când creanţa sau datoria în valută este decontată în decursul aceluiaşi exerciţiu financiar în care a survenit, întreaga diferenţă de curs valutar este recunoscută în acel exerciţiu. Atunci când creanţa sau datoria în valută este decontată într-un exerciţiu financiar ulterior, diferenţa de curs valutar recunoscută în fiecare exerciţiu financiar, care intervine până în exerciţiul decontării, se determină ţinând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui exerciţiu financiar.

174. — (1) Cheltuielile efectuate şi veniturile realizate în exerciţiul financiar curent, dar care privesc exerciţiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

174. — (2) În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli şi venituri: chiriile, abonamentele şi alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente şi alte venituri aferente perioadelor sau exerciţiilor următoare.

175. — Pentru deprecierea creanţelor din conturile de clienţi, decontări în cadrul grupului şi debitori, cu ocazia inventarierii la sfârşitul exerciţiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere.

Contabilitatea angajamentelor şi altor elemente extrabilanţiere

176. — (1) Drepturile şi obligaţiile, precum şi unele bunuri care nu pot fi integrate în activele şi pasivele entităţii se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanţului, denumite şi conturi de ordine şi evidenţă.

În această categorie se cuprind angajamente (giruri, garanţii, cauţiuni) acordate sau primite în relaţiile cu terţii, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoşi din activ urmăriţi în continuare, redevenţe, locaţii de gestiune, chirii şi alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadenţă, precum şi alte valori.

176. — (2) În cadrul elementelor extrabilanţiere sunt cuprinse şi activele şi datoriile contingente.

176. — (3) Un **activ contingent** este un activ potenţial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanţului şi a căror existenţă va fi

Scanned with OKEN Scanner

confirmată numai prin apariţia sau neapariţia unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entităţii.

Un exemplu în acest sens îl reprezintă un drept de creanţă ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanţă (de ex. o despăgubire), în care este implicată entitatea şi al cărui rezultat este incert.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neaşteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanţiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariţia unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situaţiile financiare, deoarece ele nu sunt certe iar recunoaşterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent şi trebuie procedat la recunoaşterea lui în bilanţ.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situaţiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul şi venitul corespunzător vor fi recunoscute în situaţiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creştere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta în notele explicative activul contingent.

176. — (4) O **datorie contingentă** este:

a) o obligaţie potenţială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanţului şi a cărei existenţă va fi confirmată numai de apariţia sau neapariţia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entităţii; sau

b) o obligaţie curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanţului, dar care nu este recunoscută deoarece:

— nu este sigur că vor fi necesare ieşiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau

— valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

O entitate nu va recunoaşte în bilanţ o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

În situaţia în care o entitate are o obligaţie angajată în comun cu alte părţi, partea asumată de celelalte părţi este prezentată ca o datorie contingentă.

Scanned with OKEN Scanner

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieşire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieşirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaşte, după caz, o datorie sau un provizion în situaţiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

176. — (5) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligaţii curente la data bilanţului şi este probabil că vor fi necesare ieşiri de resurse pentru stingerea obligaţiilor; şi

b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:
— obligaţii posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligaţie curentă care poate genera o ieşire de resurse; sau
— obligaţii curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaştere în bilanţ (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entităţii pentru stingerea obligaţiei, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligaţiei).

7.5. DATORII PE TERMEN SCURT: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN

177. — (1) O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită şi datorie curentă, atunci când:

a) se aşteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entităţii; sau

b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanţului.

177. — (2) Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

7.6. DATORII PE TERMEN LUNG: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN

178. — Contabilitatea împrumuturilor şi datoriilor asimilate acestora se ţine pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni şi prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung şi mediu, sumele datorate entităţilor afiliate şi entităţilor de care compania este legată prin interese de participare, alte împrumuturi şi datorii asimilate, precum şi dobânzile aferente acestora.

Scanned with OKEN Scanner

179. — Împrumuturile din emisiunile de obligaţiuni reprezintă contravaloarea obligaţiunilor emise potrivit legii. În cadrul acestora, trebuie evidenţiate distinct împrumuturile din emisiuni de obligaţiuni convertibile.

180. — (1) Datoriile privind concesiunile şi alte datorii similare se referă la bunurile preluate cu acest titlu de către entitatea primitoare, potrivit contractelor încheiate.

180. — (2) La sfârşitul duratei contractului de concesiune, bunurile se restituie proprietarului, situaţie în care are loc anularea datoriilor corespunzătore privind concesiunea.

181. — Entităţile trebuie să menţină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar şi atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanţului, dacă:

a) termenul iniţial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; şi

b) există un acord de refinanţare sau de reeşalonare a plăţilor, care este încheiat înainte de data bilanţului.

182. — (1) Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferenţa se înregistrează într-un cont de activ. Aceasta trebuie prezentată în bilanţ, ca o corecţie a datoriei, precum şi în notele explicative.

182. — (2) Valoarea acestei diferenţe trebuie amortizată printr-o sumă rezonabilă în fiecare exerciţiu financiar, astfel încât să se amortizeze complet, dar nu mai târziu de data de rambursare a datoriei.

7.7. PROVIZIOANE

183. — Provizioanele nu pot depăşi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligaţiei curente la data bilanţului.

184. — (1) Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

184. — (2) Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

— o entitate are o obligaţie curentă generată de un eveniment anterior;

— este probabil ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă; şi

— poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligaţiei.

Dacă aceste condiţii nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Scanned with OKEN Scanner

184. — (3) Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Spre deosebire de acestea:

a) datoriile din credite comerciale constituie obligaţii de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori şi care au fost facturate, sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; şi

b) cheltuielile angajate sunt obligaţiile de plată pentru bunuri şi servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra plăţii lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajaţilor (de exemplu, sumele aferente concediului plătit). Deşi uneori este necesară o estimare a valorii sau exigibilităţii acestor datorii, elementul de incertitudine este — în general — mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

Angajamentele entităţilor sunt prezentate, de regulă, ca parte a datoriilor rezultate din credite comerciale sau din alte activităţi, în timp ce provizioanele sunt raportate separat.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

184. – (4) O obligaţie curentă este o obligaţie legală sau implicită.
În înţelesul prezentelor reglementări:
a) o obligaţie legală este obligaţia care rezultă:
— dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
— din legislaţie; sau
— din alt efect al legii;

b) o obligaţie implicită (de exemplu, obligaţia prin care o entitate se angajează să efectueze plăţi compensatorii personalului disponibilizat) este obligaţia care rezultă din acţiunile unei entităţi în cazul în care:
— prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declaraţie suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că îşi asumă anumite responsabilităţi; şi
— ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că îşi va onora acele responsabilităţi.

185. — (1) Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

185. — (2) Se vor recunoaşte ca provizioane doar acele obligaţii generate de evenimente anterioare care sunt independente de acţiunile viitoare ale entităţii (de exemplu, modul de desfăşurare a activităţii în viitor).

Scanned with OKEN Scanner

Exemple de astfel de obligaţii sunt amenzile sau costurile de eliminare a efectelor negative, produse mediului, pedepsite de lege, ambele generând ieşiri de resurse care încorporează beneficii economice, indiferent de acţiunile viitoare ale entităţii. Similar, o entitate recunoaşte un provizion pentru costurile de închidere a unei instalaţii petroliere, cu condiţia ca respectiva entitate să remedieze daunele produse deja.

Spre deosebire de această situaţie, o entitate poate intenţiona sau poate avea nevoie, datorită presiunilor de ordin comercial sau a cerinţelor de ordin legal, să efectueze cheltuieli pentru a putea acţiona într-un anumit mod (de exemplu, prin instalarea de filtre pentru fum într-un anumit tip de fabrică). Deoarece entitatea poate evita cheltuielile viitoare prin diverse acţiuni, de exemplu, prin modificarea procedeului de fabricaţie, ea nu are o obligaţie curentă aferentă acelei cheltuieli viitoare şi, deci, nu va recunoaşte nici un provizion.

186. — (1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

a) litigii, amenzi şi penalităţi, despăgubiri, daune şi alte datorii incerte;

b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanţie şi alte cheltuieli privind garanţia acordată clienţilor;

c) acţiunile de restructurare;

d) pensii şi obligaţii similare;

e) impozite;

f) alte provizioane.

186. — (2) Contabilitatea provizioanelor se ţine pe feluri, în funcţie de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

186. — (3) Provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situaţii:

a) vânzarea sau încetarea activităţii unei părţi a afacerii;

b) închiderea unor sedii ale entităţii;

c) modificări în structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;

d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natura şi scopul activităţilor entităţii.

186. — (4) Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condiţiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relaţia cu statul.

Scanned with OKEN Scanner

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

186. — (5) Valoarea provizioanelor pentru pensii se stabileşte de către specialişti în domeniu.

186. — (6) Provizioanele de restructurare, în cazul unei obligaţii legale, se constituie cu respectarea condiţiilor generale de recunoaştere a provizioanelor şi a prevederilor legale.

186. — (7) O entitate are o obligaţie implicită care determină constituirea unui provizion pentru restructurare atunci când sunt îndeplinite condiţiile generale de recunoaştere a provizioanelor şi entitatea:

a) dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare, care să stipuleze cel puţin:
— activitatea sau partea de activitate la care se referă;
— principalele locaţii afectate de planul de restructurare;
— numărul aproximativ de angajaţi care vor primi compensaţii pentru încetarea activităţii, distribuţia şi posturile acestora;
— cheltuielile implicate; şi
— data de la care se va implementa planul de restructurare; şi

b) a provocat celor afectaţi o aşteptare că va realiza restructurarea prin începerea implementării acelui plan sau prin anunţarea principalelor sale caracteristici celor afectaţi de acesta.

În cazul în care o entitate începe un plan de restructurare sau anunţă principalele sale caracteristici celor afectaţi numai după data bilanţului, dacă restructurarea este semnificativă şi neprezentarea ar putea influenţa deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situaţiilor financiare, este necesară prezentarea de informaţii în acest sens.

Un provizion aferent restructurării va include numai costurile directe generate de restructurare, şi anume cele care:
— sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare; şi
— nu sunt legate de desfăşurarea continuă a activităţii entităţii.

Un provizion pentru restructurare nu trebuie să includă costuri precum cele legate de:
— recalificarea sau mutarea personalului permanent;
— marketing; sau
— investiţiile în noi sisteme şi reţele de distribuţie.

Aceste cheltuieli referitoare la administrarea viitoare a activităţii nu reprezintă datorii de restructurare la data bilanţului.

Scanned with OKEN Scanner

187. — (1) Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile şi cheltuielile estimate.

187. — (2) Pentru stabilirea existenţei unei obligaţii curente la data bilanţului, trebuie luate în considerare toate informaţiile disponibile.

188. — Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanţului a costurilor necesare stingerii obligaţiei curente.

189. — Câştigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

190. — Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terţă parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care este sigur că va fi primită.

Rambursarea trebuie considerată ca un activ separat.

191. — (1) Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanţ şi ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

191. — (2) Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost iniţial recunoscut.

191. — (3) Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislaţia fiscală.

192. — Provizioanele prezentate în bilanţ la "Alte provizioane" trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.

7.8. SUBVENŢII

193. — (1) În categoria subvenţiilor se cuprind subvenţiile aferente activelor şi subvenţiile aferente veniturilor.

Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenţii guvernamentale şi alte instituţii similare naţionale şi internaţionale.

193. — (2) În cadrul subvenţiilor se reflectă distinct:
- — subvenţii guvernamentale;
- — împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii;
- — alte sume primite cu caracter de subvenţii.

Scanned with OKEN Scanner

194. — (1) Subvenţiile aferente activelor reprezintă subvenţii pentru acordarea cărora principala condiţie este ca entitatea beneficiară să cumpere, sa construiască sau achiziţioneze active imobilizate.

194. — (2) O subvenţie guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar, caz în care subvenţia şi activul sunt contabilizate la valoarea justă.

194. — (3) În conturile de subvenţii pentru investiţii se contabilizează şi donaţiile pentru investiţii, precum şi plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale şi necorporale.

195. — Subvenţiile aferente veniturilor cuprind toate subvenţiile, altele decât cele pentru active.

196. — Subvenţiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenţii urmează să le compenseze.

197. — (1) Subvenţiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital şi rezerve.

197. — (2) Subvenţiile pentru active, inclusiv subvenţiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenţii pentru investiţii şi se recunosc în bilanţ ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit şi pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

198. — (1) Restituirea unei subvenţii referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

198. — (2) Restituirea unei subvenţii aferente veniturilor se efectuează fie prin reducerea veniturilor amânate dacă există, fie, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

198. — (3) În măsura în care suma rambursată depăşeşte venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaşte imediat ca o cheltuială.

Scanned with OKEN Scanner

7.9. CAPITAL ŞI REZERVE

199. — (1 Capitalul şi rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acţionarilor asupra activelor unei entităţi, după deducerea tuturor datoriilor.

199. — (2) Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exerciţiului financiar.

7.9.1. Capital

200. — (1) Capitalul este reprezentat de capitalul social, patrimoniul regiei etc., în funcţie de forma juridică a entităţii.

200. — (2) Capitalul social subscris şi vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice şi a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

200. — (3) Contabilitatea analitică a capitalului social se ţine pe acţionari sau asociaţi, cuprinzând numărul şi valoarea nominală a acţiunilor sau a părţilor sociale subscrise şi vărsate.

201. — Principalele operaţiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea şi emisiunea de noi acţiuni, încorporarea rezervelor şi alte operaţiuni, potrivit legii.

202. — Operaţiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micşorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acţiuni sau părţi sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acţionari sau asociaţi, răscumpărarea acţiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi sau alte operaţiuni, potrivit legii.

203. — Acţiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanţ ca o corecţie a capitalului propriu.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

203. — (2) Câştigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entităţii (acţiuni, părţi sociale) nu vor fi recunoscute în contul de profit şi pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operaţiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii şi se prezintă distinct în bilanţ, respectiv Situaţia modificărilor capitalului propriu, astfel:

— câştigurile sunt reflectate în contul 141 «Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii»;

Scanned with OKEN Scanner

— pierderile sunt reflectate în contul 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii».

203. — (3) Câştigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferenţă între preţul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii şi valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate şi valoarea lor de răscumpărare.

203. — (4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferenţă între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii şi preţul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor anulate şi valoarea lor nominală.

203. — (5) Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii») atunci când nu sunt îndeplinite condiţiile pentru recunoaşterea lor ca imobilizări necorporale (cont 201 «Cheltuieli de constituire»).

203. — (6) Soldul creditor al contului 141 "Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", respectiv soldul debitor al contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii», poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (cont 1068 «Alte rezerve»).

203. — (7) În notele explicative trebuie cuprinse informaţii referitoare la operaţiunile care au afectat instrumentele de capitaluri proprii ale entităţii.

204. — (1) Primele legate de capital (de emisiune, de fuziune, de aport, de conversie) reprezintă excedentul dintre valoarea de emisiune şi valoarea nominală a acţiunilor sau a părţilor sociale.

204. — (2) Conturile corespunzătoare primelor legate de capital pot avea numai sold pozitiv.

Scanned with OKEN Scanner

7.9.2. Rezerve din reevaluare

205. — (1) Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

205. — (2) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent.

205. — (3) Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 7.2.5.1. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din prezentele reglementări.

7.9.3. Alte rezerve

206. — (1) Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale şi alte rezerve.

206. — (2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele şi limitele prevăzute de lege, şi din alte surse prevăzute de lege.

206. — (3) Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

206. — (4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

206. — (5) Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Scanned with OKEN Scanner

7.10. VENITURI ŞI CHELTUIELI

207. — (1) Contul de profit şi pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile şi cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum şi rezultatul exercițiului (profit sau pierdere).

207. — (2) Cifra de afaceri netă, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri, executările de lucrări şi prestările de servicii şi alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

207. — (3) Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite şi taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului de profit şi pierdere, la cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acelor impozite.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

207. — (4) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) veniturile constituie creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creşteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creşteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;

b) cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor ori creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

208. Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzacții care sunt clar diferite de activitățile curente şi care, prin urmare, nu se aşteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat, de exemplu exproprieri sau dezastre naturale.

Scanned with OKEN Scanner

7.10.1. Venituri

209. — (1) Încategoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât şi câştigurile din orice alte surse.

209. — (2) Activitățile curente sunt orice activități desfăşurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum şi activitățile conexe acestora.

209. — (3) Câştigurile reprezintă creşteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate.

210. — (1) Vniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, comisioane, dobânzi, dividende.

210. — (2) Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de mandat sau comision, nu reprezintă venit din activitatea curentă. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

210. — (3) Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată, de obicei, printr-un acord între vânzătorul şi cumpărătorul/utilizatorul activului, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale.

211. — Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare;
b) venituri financiare;
c) venituri extraordinare.

212. — (1) Veniturile din exploatare cuprind:

a) venituri din vânzarea de produse şi mărfuri, executări de lucrări şi prestări de servicii;

b) venituri din variația stocurilor, reprezentând variația în plus (creştere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse şi producție în curs de la sfârşitul perioadei şi valoarea stocurilor inițiale ale produselor şi producției în curs, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;

c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor şi cheltuielilor efectuate de entitate pentru ea însăşi, care se înregistrează ca active imobilizate corporale şi necorporale;

Scanned with OKEN Scanner

d) venituri din subvenţii de exploatare, reprezentând subvenţiile pentru acoperirea diferenţelor de preţ şi pentru acoperirea pierderilor, precum şi alte subvenţii de care beneficiază entitatea;

e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanţe recuperate şi alte venituri din exploatare.

212. — (2) Variaţia stocurilor de produse finite şi în curs de execuţie pe parcursul perioadei reprezintă o corecţie a cheltuielilor de producţie pentru a reflecta faptul că fie producţia a majorat nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

212. — (3) Veniturile din producţia stocată se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit şi pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

213. — Veniturile financiare cuprind:
a) venituri din imobilizări financiare;
b) venituri din investiţii pe termen scurt;
c) venituri din creanţe imobilizate;
d) venituri din investiţii financiare cedate;
e) venituri din diferenţe de curs valutar;
f) venituri din dobânzi;
g) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
h) alte venituri financiare.

Venituri din vânzări de bunuri

214. — (1) În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiţii prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienţi.

214. — (2) Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiţii:
a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile şi avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deţinerii în proprietate a acestora şi nici nu mai deţine controlul efectiv asupra lor; şi
c) veniturile şi, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzacţie pot fi cuantificate.

Scanned with OKEN Scanner

Venituri din prestarea de servicii

215. — (1) Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

215. — (2) Prestările nefacturate până la sfârşitul perioadei se evidenţiază în contul de "Lucrări şi servicii în curs de execuţie", pe seama veniturilor din producţia stocată.

Venituri din dobânzi, redevenţe şi dividende

216. — Veniturile din dobânzi, redevenţe şi dividende se recunosc astfel:

a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporţional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilităţii de angajamente;

b) redevenţele se recunosc pe baza contabilităţii de angajamente, conform contractului;

c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acţionarului de a le încasa.

217. — (1) Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidenţiază distinct, în funcţie de natura acestora.

217. — (2) Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri. În cazul în care nu se mai justifică menţinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

7.10.2. Cheltuieli

218. — (1) Cheltuielile entităţii reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:
— consumuri de stocuri, lucrări executate şi servicii prestate de care beneficiază entitatea;
— cheltuieli cu personalul;
— executarea unor obligaţii legale sau contractuale etc.

218. — (2) Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice şi pot rezulta sau nu ca urmare a desfăşurării activităţii curente a entităţii. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli.

218. — (3) În cadrul cheltuielilor exerciţiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Scanned with OKEN Scanner

219. — (1) Contabilitatea cheltuielilor se ţine pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

— cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile; costul de achiziţie al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziţie al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei şi apei consumate; valoarea animalelor şi păsărilor; costul mărfurilor vândute şi al ambalajelor;

— cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terţi, redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii; prime de asigurare; studii şi cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terţi (colaboratori); comisioane şi onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate; transportul de bunuri şi personal; deplasări, detaşări şi transferări; cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii, servicii bancare şi altele;

— cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările şi protecţia socială şi alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

— alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanţe şi debitori diverşi; despăgubiri, amenzi şi penalităţi; donaţii şi alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanţe legate de participaţii; cheltuieli privind investiţiile financiare cedate; diferenţele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exerciţiul financiar în curs; sconturile acordate clienţilor; pierderi din creanţe de natură financiară şi altele;

c) cheltuieli extraordinare (calamităţi şi alte evenimente extraordinare).

219. — (2) Cheltuielile cu provizioanele, amortizările şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum şi cheltuielile cu impozitul pe profit şi alte impozite, calculate potrivit legii, se evidenţiază distinct, în funcţie de natura lor.

220. — Conturile sintetice de venituri şi de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcţie de necesităţile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităţilor proprii ale entităţii.

221. — (1) Cheltuielile şi veniturile determinate de operaţiunile asocierilor în participaţie se contabilizează distinct de către unul din asociaţi, conform prevederilor contractului de asociere, cu respectarea prevederilor pct. 13.

221. — (2) La sfârşitul perioadei de raportare, cheltuielile şi veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

Scanned with OKEN Scanner

222. — (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabileşte cumulat de la începutul exerciţiului financiar.

222. — (2) Rezultatul definitiv al exerciţiului financiar se stabileşte la închiderea acestuia şi reprezintă soldul final al contului de profit şi pierdere.

222. — (3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinaţii, după aprobarea situaţiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

222. — (4) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exerciţiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 «Repartizarea profitului» = 106 «Rezerve».

Profitul contabil rămas după aceasta repartizare se preia la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale în contul 117 «Rezultatul reportat» , de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinaţii legale.

Evidenţierea în contabilitate a destinaţiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acţionarilor sau asociaţilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acţionarilor sau asociaţilor, rezerve şi alte destinaţii, potrivit legii.

Entităţile nu pot reveni asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului. [← O.M.F.P. 2374 / 14. 1. 2008]

222. — (5) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exerciţiului financiar şi cel reportat, din rezerve prime de capital şi capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor, cu respectarea prevederilor legale.

În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor, respectiv a consiliului de administraţie. [← O.M.F.P. 2374 / 14. 1. 2008]

	INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)	◈ ↻ ◈

222. — (6) Închiderea conturilor 121 şi 129 se efectuează la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanţul întocmit pentru exerciţiul financiar la care se referă situaţiile financiare anuale.

Scanned with OKEN Scanner

SECŢIUNEA 8

CONŢINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE

223. — Notele explicative trebuie:

a) să prezinte informaţii despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situaţiilor financiare anuale şi despre politicile contabile folosite;

b) să ofere informaţii suplimentare care nu sunt prezentate în bilanţ, contul de profit şi pierdere şi, după caz, în situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi/sau situaţia fluxurilor de trezorerie, dar sunt relevante pentru înţelegerea oricărora dintre acestea.

8.1. POLITICI CONTABILE

224. — **(1)** Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convenţiile, regulile şi practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt următoarele: amortizarea imobilizărilor (alegerea metodei şi a duratei de amortizare), reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, capitalizarea dobânzii sau recunoaşterea acesteia drept cheltuială, alegerea metodei de evaluare a stocurilor etc.

224. — **(2)** Conducerea fiecărei entităţi trebuie să stabilească politici contabile pentru operaţiunile derulate.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activităţii, de către specialişti în domeniul economic şi tehnic, cunoscători ai activităţii desfăşurate şi ai strategiei adoptate de entitate.

224. — **(3)** La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile contabile generale prevăzute de prezentele reglementări.

224. — **(4)** Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situaţiile financiare anuale, a unor informaţii care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; şi

b) credibile în sensul că:

— reprezintă fidel activele, datoriile, poziţia financiară şi profitul sau pierderea entităţii;

— sunt neutre;

Scanned with OKEN Scanner

— sunt prudente;
— sunt complete sub toate aspectele semnificative.

225. — (1) Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informaţii mai relevante sau mai credibile referitoare la operaţiunile entităţii.

225. — (2) Entităţile trebuie să menţioneze în notele explicative orice modificări ale politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei şi tendinţa reală a rezultatelor activităţii entităţii.

225. — (3) Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

a) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacţii care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacţiile produse anterior;

b) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacţii care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

8.2. NOTE EXPLICATIVE

8.2.1. Prevederi generale

226. — (1) Pe lângă informaţiile cerute conform prevederilor din celelalte secţiuni ale prezentelor reglementări, notele explicative trebuie să cuprindă şi informaţii referitoare la aspectele prevăzute de prezenta secţiune.

(2) Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situaţiile financiare anuale trebuie să existe informaţii aferente în notele explicative.

227. — Notele explicative trebuie să cuprindă informaţii privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situaţiile financiare anuale şi metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare. Pentru elementele incluse în situaţiile financiare anuale care sunt sau au fost iniţial exprimate în monedă străină (valută), trebuie prezentate bazele de conversie utilizate pentru a le exprima în moneda naţională.

228. — (1) În notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, următoarele informaţii:

a) denumirea şi sediul social ale fiecăreia dintre entităţile în care entitatea deţine fie direct, fie printr-o persoană care acţionează în nume propriu, dar în contul entităţii, interese de participare reprezentând un procent de capital de cel puţin 20%, prezentând: proporţia de capital deţinută,

Scanned with OKEN Scanner

valoarea capitalului şi rezervelor, profitul sau pierderea entităţii respective pentru ultimul exerciţiu financiar pentru care au fost aprobate situaţiile financiare anuale. Informaţiile privind capitalul, rezervele şi profitul sau pierderea entităţii în care se deţine interesul de participare pot fi omise dacă sunt doar de o importanţă neglijabilă în înţelesul pct. 9;

b) denumirea, sediul principal sau sediul social şi forma juridică ale fiecăreia dintre entităţile la care entitatea este asociat cu răspundere nelimitată. Aceste informaţii pot fi omise dacă sunt doar de o importanţă neglijabilă în înţelesul pct. 9.

228. — (2) Notele explicative trebuie să menţioneze:

a) denumirea şi sediul social ale entităţii care întocmeşte situaţiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entităţi din care face parte entitatea în calitate de filială;

b) denumirea şi sediul social ale entităţii care întocmeşte situaţiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entităţi din care face parte entitatea în calitate de filială şi care este, de asemenea, inclusă în grupul de entităţi prevăzut la lit. a);

c) locul de unde pot fi obţinute copii ale situaţiilor financiare anuale consolidate prevăzute la lit. a) şi b), cu condiţia ca acestea să fie disponibile.

229. — Trebuie să se menţioneze, totodată, dacă situaţiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, şi cu prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

230. — Următoarele informaţii trebuie prezentate cu claritate şi repetate ori de cât ori este necesar, pentru buna lor înţelegere:

a) denumirea entităţii care face raportarea;

b) faptul că situaţiile financiare anuale sunt proprii acesteia şi nu grupului;

c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situaţiile financiare anuale;

d) moneda în care sunt întocmite situaţiile financiare anuale;

e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (de exemplu, lei).

231. — (1) O entitate prezintă următoarele date, în cazul în care ele nu au fost prezentate în situaţiile financiare anuale:

a) locul principal unde îşi desfăşoară activitatea, dacă este diferit de sediul oficial;

b) o descriere a naturii activităţii desfăşurate şi principalele domenii de activitate;

c) denumirea societăţii-mamă şi cea a deţinătorului final în cadrul grupului (dacă este cazul);

Scanned with OKEN Scanner

d) orice altă informaţie care, în opinia directorilor şi administratorilor, ajută la prezentarea unei imagini fidele asupra entităţii.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

231. — **(2)** Notele explicative prezintă natura şi scopul comercial ale angajamentelor entităţii, care nu sunt incluse în bilanţ, şi impactul financiar al acelor angajamente asupra entităţii, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din asemenea angajamente sunt semnificative şi în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziţiei financiare a entităţii.

Relaţiile cu entităţile afiliate

232. — **(1)** Dacă au existat tranzacţii între entităţile afiliate, entitatea raportoare trebuie să prezinte natura relaţiilor dintre acestea, tipurile de tranzacţii, precum şi valoarea tranzacţiilor.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

232. — **(2)** Se prezintă tranzacţiile încheiate cu entităţile legate, inclusiv suma acestor tranzacţii, natura relaţiei cu entitatea legată şi alte informaţii referitoare la tranzacţii, necesare pentru o înţelegere a poziţiei financiare a entităţii raportoare, dacă asemenea tranzacţii sunt semnificative şi nu au fost încheiate în condiţii normale de piaţă. Informaţiile referitoare la tranzacţii individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepţia cazului când informaţia separată este necesară pentru o înţelegere a efectelor tranzacţiilor cu entitatea legată, asupra poziţiei financiare a entităţii raportoare. Entităţile legate au semnificaţia prevăzută de Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităţilor Economice Europene.

8.2.2. Informaţii referitoare la elementele de bilanţ

233. — Notele explicative trebuie să cuprindă:

a) duratele de viaţă utilă sau ratele de amortizare utilizate;

b) metodele de amortizare utilizate;

c) creşterile de valoare a imobilizărilor, cu indicarea separată a acelora apărute din procesul de dezvoltare internă;

d) valoarea imobilizărilor necorporale în curs.

234. — Atunci când imobilizările necorporale prezentate în bilanţ cuprind cheltuieli de dezvoltare, în notele explicative trebuie prezentate următoarele informaţii:

Scanned with OKEN Scanner

a) perioada pe parcursul căreia valoarea cheltuielilor imobilizate este sau urmează să fie amortizată; şi

b) motivele care au determinat recunoaşterea acestora ca active (beneficii economice viitoare etc).

235. — În cazul în care fondul comercial achiziţionat de către o entitate este prezentat în bilanţ la imobilizări necorporale, atunci perioada aleasă pentru amortizarea acestuia şi motivele pentru care a fost aleasă acea perioadă trebuie să fie prezentate în notele explicative.

236. — **(1)** Notele explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare grupă de imobilizări corporale, următoarele informaţii:

a) bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute (cost istoric sau valoare reevaluată).

Dacă s-au folosit baze diferite de evaluare, atunci trebuie prezentată pentru fiecare grupă în parte valoarea contabilă brută a respectivei grupe;

b) metodele de amortizare folosite;

c) valoarea imobilizărilor corporale în curs.

236. — **(2)** În cazul în care elementele imobilizărilor corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie prezentate data şi condiţiile de efectuare a reevaluării.

237. — **(1)** Se menţionează existenţa oricăror certificate de participare, obligaţiuni convertibile sau valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numărului acestora şi a drepturilor pe care le conferă.

237. — **(2)** Prezentarea în notele explicative a informaţiilor de la alin. (1) la imobilizări financiare sau investiţii pe termen scurt se face în funcţie de intenţia entităţii cu privire la durata deţinerii titlurilor de valoare, de până la un an sau mai mult de un an.

238. — **(1)** Atunci când evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare nu a fost efectuată conform Subsecţiunii 7.2.5.2 "Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare", în notele explicative se prezintă:

a) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate:
— valoarea justă a instrumentelor, dacă o astfel de valoare poate fi determinată prin oricare din metodele prevăzute la pct. 115 alin. (1);
— informaţii privind aria şi natura instrumentelor financiare; şi

b) pentru imobilizările financiare prevăzute la pct. 114, înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă şi fără a se fi utilizat opţiunea de a face o ajustare de valoare conform pct. 66 alin. (1):

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea contabilă şi valoarea justă ale fiecăruia dintre activele individuale sau a grupărilor corespunzătoare ale acelor active individuale;

— motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura dovezilor pe care se întemeiază opinia că valoarea contabilă va fi recuperată.

238. — (2) Entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2) pot omite informaţiile menţionate la alin. (1) lit. a), cu respectarea condiţiilor prevăzute la pct. 7 alin (1).

239. — Se specifică toate situaţiile în care entitatea a depus garanţii sau a gajat, respectiv a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligaţii în favoarea unui terţ, menţionându-se, de asemenea şi valoarea acestora.

240. — (1) Se prezintă în notele explicative costul de achiziţie sau costul de producţie al stocurilor evidenţiate în bilanţ şi metodele de evaluare a stocurilor.

240. — (2) Dacă, în situaţii excepţionale, administratorii decid să schimbe metoda de evaluare pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, trebuie prezentate următoarele informaţii:

a) motivul schimbării metodei; şi

b) efectul financiar asupra rezultatului exerciţiului financiar.

240. — (3) De asemenea, trebuie prezentată şi valoarea stocurilor gajate în contul datoriilor.

241. — O entitate trebuie să prezinte în notele explicative subclasificări ale creanţelor prezentate în bilanţ, clasificate într-o manieră corespunzătoare activităţii desfăşurate, iar sumele de încasat de la entităţile afiliate şi întreprinderile asociate trebuie prezentate separat.

242. — În notele explicative se menţionează sumele datorate de entitate care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum şi valoarea totală a datoriilor entităţii acoperite cu garanţii reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii şi formei garanţiilor. Aceste informaţii trebuie prezentate distinct pentru fiecare element bilanţier de natura datoriilor, potrivit formatului de bilanţ prevăzut de prezentele reglementări.

243. — (1) În cazul în care entitatea a emis pe parcursul exerciţiului financiar valori mobiliare, se prezintă următoarele informaţii:

a) tipul valorilor mobiliare emise;

b) pentru fiecare categorie de valori mobiliare emise: valoarea de emisiune şi suma primită.

Scanned with OKEN Scanner

243. — (2) În cazul în care obligaţiunile emise de o entitate sunt deţinute de o persoană nominalizată sau împuternicită de către acea entitate, în notele explicative se menţionează valoarea nominală a obligaţiunilor respective şi valoarea contabilă a acestora.

244. — În cazul obligaţiilor pentru care nu s-au constituit provizioane, se prezintă următoarele informaţii:

a) valoarea exactă sau estimată a acelei obligaţii;

b) natura juridică al obligaţiei şi efectul acesteia;

c) dacă entitatea a depus o garanţie semnificativă cu privire la acea obligaţie şi, în caz afirmativ, natura acelei garanţii.

245. — (1) De asemenea, se prezintă informaţii referitoare la alte obligaţii financiare viitoare pentru care nu s-au constituit provizioane, dar care sunt relevante pentru a aprecia situaţia economică a entităţii.

245. — (2) Pentru orice garanţie semnificativă care a fost constituită trebuie făcută o prezentare detaliată.

Valoarea totală a oricăror angajamente~~lor~~ financiare ~~sub forma garanţiilor, girurilor şi ipotecilor de orice fel~~, în cazul în care nu îndeplinesc condiţiile pentru a fi recunoscute în bilanţ, trebuie să fie prezentate în mod clar în notele explicative, în măsura în care aceste informaţii sunt utile pentru evaluarea poziţiei financiare a entităţii. [← O.M.F.P. 2001 / 13.XII.2006]

245. — (3) Orice angajamente privind pensiile şi entităţile afiliate trebuie prezentate distinct.

246. — Dacă în timpul exerciţiului financiar o sumă este transferată la sau de la provizioane, următoarele informaţii se prezintă în notele explicative:

a) valoarea provizioanelor la începutul exerciţiului financiar;

b) sumele cu care provizioanele au fost majorate sau diminuate în cursul exerciţiului financiar;

c) natura, sursa sau destinaţia oricăror astfel de transferuri;

d) valoarea provizioanelor la sfârşitul exerciţiului financiar.

247. — Referitor la capitalul entităţii se oferă următoarele informaţii:

a) dacă entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului subscris;

b) dacă, conform actului de înfiinţare, entitatea are capital autorizat, valoarea acestuia, precum şi valoarea capitalului subscris în momentul înfiinţării entităţii sau în momentul autorizării entităţii pentru începerea activităţii şi în momentul oricărei modificări a capitalului autorizat;

Scanned with OKEN Scanner

c) numărul şi valoarea acţiunilor subscrise în cursul exerciţiului financiar în limitele unui capital autorizat.
În înţelesul prezentelor reglementări, prin capital autorizat se înţelege suma maximă a capitalului subscris potrivit statutului sau adunării generale;

d) dacă există mai multe clase de acţiuni sau părţi sociale, numărul şi valoarea nominală pentru fiecare clasă.
În înţelesul prezentelor reglementări, prin clasă de acţiuni sau părţi sociale se înţelege o grupare în funcţie de caracteristicile acestora, stabilite potrivit legii.

248. — În cazul în care capitalul social cuprinde şi acţiuni răscumpărabile, se furnizează următoarele informaţii:

a) data cea mai apropiată şi data limită la care entitatea poate răscumpăra respectivele acţiuni;

b) dacă acele acţiuni trebuie răscumpărate obligatoriu sau dacă răscumpărarea este la alegerea entităţii sau a acţionarilor;

c) dacă trebuie plătită o primă de răscumpărare şi, în caz afirmativ, care este valoarea acesteia.

249. — În ceea ce priveşte eventualele drepturi legate de distribuirea acţiunilor, se furnizează următoarele informaţii:

a) numărul, descrierea şi valoarea acţiunilor care fac obiectul exercitării acestor drepturi;

b) perioada pe parcursul căreia drepturile pot fi exercitate;

c) preţul care trebuie plătit pentru acţiunile distribuite.

250. — Pentru fiecare categorie de rezerve inclusă în capitalurile proprii, se descrie natura sa şi scopul pentru care a fost constituită.

8.2.3. Informaţii referitoare la elementele din contul de profit şi pierdere

251. — **(1)** Notele explicative trebuie să cuprindă informaţii privind cifra de afaceri netă, defalcată pe segmente de activităţi şi pe pieţe geografice, în măsura în care aceste segmente şi pieţe diferă substanţial unele faţă de altele, ţinând seama de modul de organizare a vânzării de produse şi a furnizării de servicii rezultate din activităţile curente ale entităţii.

251. — **(2)** Entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementări pot să nu prezinte informaţiile menţionate la alin. (1), cu respectarea îndeplinirii condiţiilor prevăzute la pct. 7 alin. (1).

251. — **(3)** Prin segment de activitate se înţelege o componentă distinctă a entităţii care este angajată în furnizarea unui produs individual sau a unui serviciu, sau a unui grup de produse sau servicii conexe şi care este subiectul

Scanned with OKEN Scanner

riscurilor şi beneficiilor care sunt diferite de cele din alte segmente de activitate.

Factorii care vor fi luaţi în considerare în determinarea **caracterului conex al produselor sau serviciilor** sunt:

a) natura produselor şi serviciilor;
b) natura proceselor de producţie;
c) tipul sau clasa de clienţi pentru produse sau servicii;
d) metodele utilizate pentru distribuirea produselor sau furnizarea serviciilor; şi
e) dacă este posibil, caracterul mediului economic.

251. — (4) Un segment geografic este o componentă distinctă a unei entităţi care este angajată în furnizarea de produse şi servicii într-un mediu economic specific şi care este subiectul riscurilor şi beneficiilor care sunt diferite de acelea ale componentelor care operează în alte medii economice.

Factorii care vor fi luaţi în considerare în **identificarea segmentelor geografice** includ:

a) similaritatea condiţiilor economice şi politice;
b) legătura între operaţiile din diferite zone geografice;
c) apropierea operaţiilor;
d) riscuri speciale asociate operaţiilor dintr-un domeniu specific;
e) reguli de control privind schimbul valutar; şi
f) riscurile valutare aferente.

Riscurile şi beneficiile unei entităţi sunt influenţate atât de localizarea geografică a operaţiilor desfăşurate (locul unde sunt produse bunurile), cât şi de localizarea pieţelor acesteia (locul unde sunt vândute produsele).

251. — (5) Un singur segment de activitate nu include produse şi servicii cu riscuri şi beneficii ce diferă în mod semnificativ. În mod similar, un segment geografic nu include operaţii în medii economice cu riscuri şi beneficii ce diferă în mod semnificativ.

252. — Informaţiile pe segmente de raportare, respectiv segmente de activitate şi segmente geografice, sunt elaborate conform politicilor contabile adoptate pentru întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare anuale.

253. — Se prezintă în mod distinct totalul onorariilor percepute, aferente exerciţiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situaţiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanţă fiscală şi orice alte servicii decât cele de audit.

Scanned with OKEN Scanner

254. — (1) În notele explicative trebuie incluse informaţii privind numărul mediu de persoane angajate în cursul exerciţiului financiar, defalcat pe categorii şi, dacă acestea nu sunt prezentate distinct în contul de profit şi pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exerciţiului financiar, defalcate conform pct. 37 rândul 6;

254. — (2) Se menţionează suma indemnizaţiilor acordate în exerciţiul financiar membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere în virtutea responsabilităţilor acestora, precum şi orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru foştii membri ai acestor organe, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie.

254. — (3) Entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementări pot să nu prezinte informaţiile de la alin. (2), dacă prezentarea lor face posibilă identificarea situaţiei unui anumit membru al organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere, cu respectarea condiţiilor prevăzute la pct. 7 alin. (1).

255. — Se prezintă suma avansurilor şi creditelor acordate membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, principalelor condiţii şi a oricăror sume restituite, precum şi a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanţiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie.

256. — Se prezintă măsura în care calcularea profitului sau pierderii exerciţiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale şi regulile de evaluare prevăzute de prezentele reglementări, a fost efectuată în exerciţiul financiar curent sau într-un exerciţiu financiar precedent în vederea obţinerii de facilităţi fiscale. Atunci când influenţa unei asemenea evaluări asupra cheltuielilor viitoare cu impozitul pe profit este semnificativă, trebuie prezentate detalii.

257. — (1) Se prezintă diferenţa dintre cheltuiala cu impozitul pe profit/venit aferentă exerciţiului financiar curent şi exerciţiilor financiare precedente şi suma impozitelor rămasă de plată pentru aceste exerciţii, cu condiţia ca această diferenţă să fie semnificativă pentru obligaţiile fiscale viitoare.

257. — (2) De asemenea, se include reconcilierea dintre rezultatul contabil al exerciţiului financiar şi rezultatul fiscal, aşa cum este prezentat în declaraţia de impozit pe profit.

258. — În notele explicative trebuie să se prezinte separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinaţii, astfel:

a) sumele repartizate la rezerve;

Scanned with OKEN Scanner

b) sumele repartizate pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi;

c) dividende;

d) alte repartizări.

SECŢIUNEA 9
CONŢINUTUL RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR

259. — (1) Consiliul de administraţie elaborează pentru fiecare exerciţiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel puţin o prezentare fidelă a dezvoltării şi performanţei activităţilor entităţii şi a poziţiei sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri şi incertitudini cu care se confruntă.

259. — (2) Prezentarea de mai sus este o analiză echilibrată şi cuprinzătoare a dezvoltării şi performanţei activităţilor entităţii şi a poziţiei sale financiare, corelată cu dimensiunea şi complexitatea activităţilor.

259. — (3) În măsura în care este necesar pentru a înţelege dezvoltarea entităţii, performanţa sau poziţia sa financiară, analiza cuprinde indicatori financiari şi, atunci când este cazul, indicatori nefinanciari-cheie de performanţă, relevanţi, pentru activităţi specifice, inclusiv informaţii despre aspecte privind mediul înconjurător şi angajaţii.

259. — (4) În furnizarea analizei sale, raportul administratorilor include, atunci când este cazul, referiri şi explicaţii suplimentare privind sumele raportate în situaţiile financiare anuale.

260. — Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informaţii despre:

a) evenimente importante apărute după sfârşitul exerciţiului financiar;

b) dezvoltarea previzibilă a entităţii;

c) activităţile din domeniul cercetării şi dezvoltării;

d) informaţii privind achiziţiile propriilor acţiuni, şi anume:

— motivele achiziţiilor efectuate în cursul exerciţiului financiar;

— numărul şi valoarea acţiunilor achiziţionate şi înstrăinate în cursul exerciţiului financiar şi proporţia din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

— în cazul achiziţiei şi înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acţiunilor;

— numărul şi valoarea nominală a tuturor acţiunilor achiziţionate şi deţinute de entitate şi proporţia din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

Scanned with OKEN Scanner

e) existenţa de sucursale ale entităţii;

f) utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziţiei financiare şi a profitului sau pierderii:

— obiectivele şi politicile entităţii în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacţie previzională pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, şi

— expunerea entităţii la riscul de piaţă, riscul de credit, riscul de lichiditate şi la riscul fluxului de trezorerie.

Scopul acestor prezentări este de a furniza informaţii care să ajute la înţelegerea mai bună a semnificaţiei instrumentelor financiare bilanţiere sau extrabilanţiere asupra situaţiei financiare a unei entităţi, rezultatelor activităţii ei şi fluxurilor de trezorerie şi de a ajuta în evaluarea sumelor, momentului apariţiei şi gradului de siguranţă a fluxurilor de trezorerie viitoare asociate cu acele instrumente.

Prezentările cerute oferă informaţii pentru a-i ajuta pe utilizatorii situaţiilor financiare în evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu în bilanţ.

Tranzacţiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru o entitate asumarea sau transferarea către alte părţi a unuia sau mai multora dintre **RISCURILE FINANCIARE** descrise mai jos.

a) Riscul de piaţă cuprinde trei tipuri de risc:

— riscul valutar — este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variaţiilor cursului de schimb valutar;

— riscul ratei dobânzii la valoarea justă — este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variaţiilor ratelor de piaţă ale dobânzii;

— riscul de preţ — este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca rezultat al schimbării preţurilor pieţei, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale sau emitentului acestora, sau factori care afectează toate instrumentele tranzacţionale pe piaţă.

Termenul "risc de piaţă" încorporează nu numai potenţialul de pierdere, dar şi cel de câştig.

b) Riscul de credit — este riscul ca una dintre părţile instrumentului financiar să nu execute obligaţia asumată, cauzând celeilalte părţi o pierdere financiară.

Scanned with OKEN Scanner

c) Riscul de lichiditate — (numit şi riscul de finanţare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăţi în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente instrumentelor financiare. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ financiar la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

d) Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie — este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variaţiilor ratelor de piaţă ale dobânzii. De exemplu, în cazul unui instrument de împrumut cu rată variabilă, astfel de fluctuaţii constau în schimbarea ratei dobânzii efective a instrumentului financiar, fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste.

O entitate trebuie să prezinte obiectivele şi politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

261. (1) — În cazul entităţilor ale căror valori mobiliare — în totalitate sau o parte din aceste titluri — sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată şi care fac obiectul unei oferte publice de preluare, astfel cum acestea sunt definite în legislaţia în vigoare privind piaţa de capital, raportul administratorilor trebuie să cuprindă următoarele informaţii detaliate despre:

a) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu indicarea claselor diferite de acţiuni şi, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acţiuni, drepturile şi obligaţiile ataşate clasei respective şi procentul din capitalul social total pe care îl reprezintă;

b) orice restricţii legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitările privind deţinerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obţine aprobarea entităţii sau a altor deţinători de valori mobiliare;

c) deţinerile semnificative directe şi indirecte de acţiuni (inclusiv deţinerile indirecte prin structuri piramidale şi deţineri încrucişate de acţiuni, aşa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piaţa de capital);

d) deţinătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control şi o descriere a acestor drepturi;

e) sistemul de control al oricărei scheme de acordare de acţiuni salariaţilor, dacă drepturile de control nu se exercită direct de către salariaţi;

f) orice restricţii privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deţinătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare ataşate valorilor mobiliare sunt separate de deţinerea de valori mobiliare;

g) orice acorduri dintre acţionari care sunt cunoscute de către entitate şi care pot avea ca rezultat restricţii referitoare la transferul valorilor mobiliare şi/sau la drepturile de vot;

Scanned with OKEN Scanner

h) regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administraţie şi modificarea actelor constitutive ale entităţii;

i) puterile membrilor consiliului de administraţie şi, în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acţiuni;

j) orice acorduri semnificative la care entitatea este parte şi care intră în vigoare, se modifică sau încetează în funcţie de o modificare a controlului entităţii ca urmare a unei oferte publice de preluare, şi efectele rezultate din aceasta, cu excepţia cazului în care prezentarea acestor informaţii ar prejudicia grav entitatea.

Această excepţie nu se aplică în cazul în care entitatea este obligată în mod special să prezinte asemenea informaţii conform altor cerinţe legale;

k) orice acorduri dintre entitate şi membrii consiliului său de administraţie sau salariaţi, prin care se oferă compensări dacă aceştia demisionează sau sunt concediaţi fără un motiv rezonabil sau dacă relaţia de angajare încetează din cauza unei oferte publice de preluare.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

261. (2) Informaţiile de mai sus vor fi prezentate într-o secţiune distinctă a **raportului administratorilor, referitoare la guvernanţa corporativă.**

De asemenea, o entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, astfel cum aceasta este definită în legislaţia în vigoare privind piaţa de capital, va include în cadrul aceleiaşi secţiuni referitoare la guvernanţa corporativă o **declaraţie** care va cuprinde cel puţin următoarele informaţii:

a) o trimitere la:

— codul de guvernanţă corporativă care se aplică entităţii şi/sau codul de guvernanţă corporativă pe care entitatea a decis să îl aplice voluntar. Entitatea va indica prevederile care sunt disponibile public; şi/sau

— toate informaţiile relevante referitoare la practicile de guvernanţă corporativă aplicate în plus faţă de cerinţele legislaţiei naţionale. În acest caz, entitatea va face disponibile public practicile sale de guvernanţă corporativă;

b) în măsura în care, potrivit legislaţiei naţionale, entitatea se îndepărtează de la codul de guvernanţă corporativă care i se aplică sau pe care a ales să îl aplice, o explicaţie a acesteia privind părţile din cod pe care nu le aplică şi motivele neaplicării;

c) o descriere a principalelor caracteristici ale controlului intern şi a sistemelor de gestionare a riscurilor, în relaţie cu procesul de raportare financiară;

d) modul de desfăşurare a adunării generale a acţionarilor şi atribuţiile-cheie ale acesteia, precum şi o descriere a drepturilor acţionarilor şi a modului cum acestea pot fi exercitate;

e) structura şi modul de operare ale organelor de administraţie, conducere şi supraveghere şi ale comitetelor acestora.

Scanned with OKEN Scanner

261. (3) Membrii organelor de administraţie, conducere şi supraveghere ale entităţii au obligaţia colectivă de a asigura ca situaţiile financiare anuale şi raportul administratorilor să fie întocmite şi publicate în conformitate cu legislaţia naţională.

262. — Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administraţie şi se semnează în numele acestuia de preşedintele consiliului.

SECŢIUNEA 10

AUDITAREA SAU VERIFICAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE

263. — (1) Situaţiile financiare anuale ale entităţilor se auditează de către una sau mai multe persoane fizice sau juridice autorizate în condiţiile legii.

263. — (2) Auditorii financiari îşi exprimă o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situaţiile financiare anuale pentru acelaşi exerciţiu financiar.

264. — Entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2) nu au obligaţia auditării situaţiilor financiare anuale, cu respectarea condiţiilor de la pct. 7 alin. (1). Situaţiile financiare anuale ale acestor entităţi se verifică potrivit prevederilor legislaţiei în materie.

265. — (1) Raportul auditorilor financiari cuprinde:

a) menţionarea situaţiilor financiare anuale care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor financiari potrivit căreia situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară şi, după caz, dacă situaţiile financiare anuale respectă cerinţele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenţia, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) o opinie privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situaţiile financiare anuale pentru acelaşi exerciţiu financiar.

Scanned with OKEN Scanner

265. — (2) Raportul se semnează de către auditori financiari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate, după caz, şi se datează.

SECŢIUNEA 11

APROBAREA, SEMNAREA ŞI PUBLICAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE

266. – [◆ O.M.F.P. 2374 / 14. I. 2008]
(1) Situaţiile financiare anuale se întocmesc şi se publică, potrivit legii, în moneda naţională.

(2) Situaţiile financiare anuale au înscrise clar numele şi prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteiaera (director economic, contabil şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, ~~expert contabil, contabil autorizat~~ persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România), precum şi numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

267. — Situaţiile financiare anuale, însoţite de raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar în cauză, sunt supuse aprobării adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor, potrivit legislaţiei în vigoare.

268. — Situaţiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, şi raportul administratorilor, împreună cu raportul de audit sau raportul de verificare, după caz, se publică în conformitate cu legislaţia în vigoare.

269. — Ori de câte ori situaţiile financiare anuale şi raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma şi conţinutul pe baza cărora auditorii financiari sau persoanele care au efectuat verificarea, după caz, şi-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoţite de textul complet al raportului de audit sau al raportului de verificare, după caz.

270. — Dacă situaţiile financiare anuale nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată şi trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerţului la care au fost depuse situaţiile financiare anuale. În cazul în care situaţiile financiare anuale nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie prezentat. Raportul de audit nu se publică, dar se menţionează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, sau dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o

Scanned with OKEN Scanner

opinie de audit. De asemenea, se menționează dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorii financiari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

271. — (1) Împreună cu situațiile financiare anuale trebuie publicată propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

271. — (2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative.

CAPITOLUL III

PREVEDERI FINALE

272. — Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita entităților depunerea unor seturi de informații la unitățile sale teritoriale.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL V

TRANSPUNEREA

SOLDURILOR CONTURILOR DIN

BALANȚA DE VERIFICARE LA 31.12.2005

ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL

(♦ acest capitol nu este inclus în prezenta lucrare)

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VI

STRUCTURA

SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

SECȚIUNEA 1
BILANȚUL

SECȚIUNEA 2
CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

SECȚIUNEA 3
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

SECȚIUNEA 4
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SECȚIUNEA 5
EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VI
STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

SECȚIUNEA 1
BILANȚUL

1.1. BILANȚUL

275. - Structura bilanțului care se întocmeşte de entitățile prevăzute la pct. 3 alin. (1) este următoarea:

Județul _____|_|_|
Entitate _____
Adresa: localitatea _____,
sectorul _____, str. _____ nr. _____,
bl. _____, sc. _____, ap. _____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____|_|_|
Activitatea preponderentă
(denumire clasă CAEN) _____

Cod clasă CAEN _____|_|_|_|_|
Cod unic de înregistrare
_____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

BILANȚ
la data de .....

- lei -

Scanned with OKEN Scanner

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
	A	B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
	4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)	04		
	5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)	05		
	TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09		

Scanned with OKEN Scanner

	4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
	TOTAL (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 261 - 2961)	12		
	2. Împrumuturi acordate entităţilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13		
	3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14		
	4. Împrumuturi acordate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15		
	5. Investiţii deţinute ca imobilizări (ct. 265 - 2963)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	17		
	TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20		
	2. Producţia în curs de execuţie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21		

Scanned with OKEN Scanner

3. Produse finite şi mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22		
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
TOTAL (rd. 20 la 23)	24		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale *26) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	26		
3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28		
5. Capital subscris şi nevărsat (ct. 456 - 495*)	29		
TOTAL (rd. 25 la 29)	30		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	31		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32		
TOTAL (rd. 31 + 32)	33		

Scanned with OKEN Scanner

	IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	36		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	37		
	2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40		
	5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	41		
	6. Sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42		
	7. Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44		
	TOTAL (rd. 37 la 44)	45		

Scanned with OKEN Scanner

E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
	2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51		
	5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	52		
	6. Sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691* + 451***)	53		
	7. Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	55		
	TOTAL (rd. 48 la 55)	56		

Scanned with OKEN Scanner

H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare (ct. 1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59		
	TOTAL (rd. 57 la 59)	60		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	62		
	TOTAL (rd. 61 + 62)	63		
J.	CAPITAL ŞI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	64		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	65		
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66		
	TOTAL (rd. 64 la 66)	67		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69		
	IV. REZERVE			

Scanned with OKEN Scanner

	1. Rezerve legale (ct. 1061)		70		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		71		
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)		72		
	4. Alte rezerve (ct. 1068)		73		
	TOTAL (rd. 70 şi 73)		74		
	Acţiuni proprii (ct. 109)		75		
	Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		76		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		77		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C	78		
		SOLD D	79		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	80		
		SOLD D	81		
	Repartizarea profitului (ct. 129)		82		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)		83		
	Patrimoniul public (ct. 1016)		84		
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)		85		

Scanned with OKEN Scanner

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.
*26) Sumele înscrise la acest rând şi preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
*27) Acest cont apare la entităţile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 94/2001, precum şi la cele care aplică prevederile pct. 92(3) din prezentele reglementări.

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional''

1.2. **BILANŢUL PRESCURTAT**

276. - Structura bilanţului prescurtat care se întocmeşte de entităţile prevăzute la pct. 3 alin. (2) este următoarea:

Judeţul _____|_|_|
Entitate _____
Adresa: localitatea _____,
sectorul _____, str. _____ nr. _____,
bl. _____, sc. _____, ap. _____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerţului _____

Forma de proprietate _____|_|_|
Activitatea preponderentă
(denumire clasă CAEN) _____

Cod clasă CAEN _____|_|_|_|_|
Cod unic de înregistrare
_____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Scanned with OKEN Scanner

BILANȚ PRESCURTAT
la data de .....

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 2071 + 208 + 233 + 234 - 280 - 290 - 2933)	01		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 231 + 232 - 281 - 291 - 2931)	02		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 263 + 265 + 267* - 296*)	03		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 + 4091 - 4428)	05		
	II. CREANȚE*28) (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** +	06		

Scanned with OKEN Scanner

	4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 473** - 491 - 495 - 496 + 5187)			
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	10		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	11		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	14		
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	15		
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 și 18), din care:	16		

Scanned with OKEN Scanner

	ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138		17		
	ct. 472		18		
J.	CAPITAL ŞI REZERVE				
	I. CAPITAL (rd. 20 la 22), din care:		19		
	- capital subscris vărsat (ct. 1012)		20		
	- capital subscris nevărsat (ct. 1011)		21		
	- patrimoniul regiei (ct. 1015)		22		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		23		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		24		
	IV. REZERVE (ct. 106)		25		
	Acţiuni proprii (ct. 109)		26		
	Câştiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 141)		27		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		28		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C	29		
		SOLD D	30		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	31		
		SOLD D	32		
	Repartizarea profitului (ct. 129)		33		

Scanned with OKEN Scanner

CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 19 + 23 + 24 + 25 - 26 + 27 - 28 + 29 - 30 + 31 - 32 - 33)	34		
Patrimoniul public (ct. 1016)	35		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 34 + 35)	36		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.
*28) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional''

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

SECȚIUNEA 2
CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

277. - Structura contului de profit şi pierdere este următoarea:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
la data de .....

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 05)	01		
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile al căror obiect principal de activitate îl constituie leasingul (ct. 766*)	04		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05		

2.	Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție (ct. 711)	Sold C	06		
		Sold D	07		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)		08		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)		09		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)			10		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)		11		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)		12		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)		13		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		14		
6.	Cheltuieli cu personalul				

Scanned with OKEN Scanner

	(rd. 15 + 16), din care:	15		
	a) Salarii și indemnizații[29]) (ct. 641 + 642 - 7414)	16		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	17		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 19 - 20)	18		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19		
	a.2) Venituri[30]) (ct. 7813)	20		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626			

Scanned with OKEN Scanner

	+ 627 + 628 - 7416)	25		

[29]) La acest rând se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

[30]) Pentru Contul de profit şi pierdere la data de 31.12.2006, pe coloana aferentă exerciţiului financiar precedent (2005), entităţile care au aplicat OMFP nr. 94/2001 vor înscrie la acest rând şi rulajul contului 7815 "Venituri din fondul comercial negativ".

8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635)	26		
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donaţii şi activele cedate (ct. 658)	27		
Cheltuieli privind dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile al căror obiect principal de activitate îl constituie leasingul (ct. 666*)	28		
Ajustări privind provizioanele (rd. 30 - 31)	29		
- Cheltuieli (ct. 6812)	30		
- Venituri (ct. 7812)	31		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)	32		

PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE					
	- Profit (rd. 10 - 32)	33			
	- Pierdere (rd. 32 - 10)	34			
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35			
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	36			
10.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37			
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	38			
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	39			
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	40			
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41			
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)		42			
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante				

Scanned with OKEN Scanner

	(rd. 44 - 41)	43		
	- Cheltuieli (ct. 686)	44		
	- Venituri (ct. 786)	45		
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	46		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	47		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)		49		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 42 - 49)	50		
	- Pierdere (rd. 49 - 42)	51		
14.	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
	- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52		
	- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53		

Scanned with OKEN Scanner

15.	Venituri extraordinare (ct. 771)	54		
16.	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55		
17.	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
	- Profit (rd. 54 - 55)	56		
	- Pierdere (rd. 55 - 54)	57		
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)		58		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)		59		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 58 - 59)	60		
	- Pierdere (rd. 59 - 58)	61		
18.	Impozitul pe profit [31] (ct. 691)	62		
19.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63		

Scanned with OKEN Scanner

20.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64		
	- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63); (rd. 62 + 63 - 60)	65		

[31]) Pentru Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2006, pe coloana aferentă exercițiului financiar precedent (2005), entitățile care au aplicat OMFP nr. 94/2001 vor înscrie la acest rând și cheltuiala netă cu impozitul pe profit amânat (ct. 6912 - 791).

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

SECȚIUNEA 3
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

text conform O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)

278. - Structura exemplificativă a situației modificărilor capitalului propriu este următoarea:

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de .....

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creşteri		Reduceri		Sold la sfârşitul exercițiului financiar
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris						
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						

Rezerve legale							
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare							
Alte rezerve							
Acțiuni proprii							
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii							
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii							
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29*32)	Sold C						
	Sold D						

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a comunităţilor Economice Europene	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exerciţiului financiar	Sold C						
	Sold D						
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii							

*32) Acest cont apare doar la agenţii economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 94/2001 şi până la închiderea soldului acestui cont.

Scanned with OKEN Scanner

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional''

NOTA 1:
Prezentările cifrice cuprinse în situația prezentată mai sus trebuie să fie însoțite de informații referitoare la:
- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- natura şi scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

NOTA 2:
Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent şi curent.

Scanned with OKEN Scanner

SECȚIUNEA 4
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

279. - Structura exemplificativă a situației fluxurilor de trezorerie este următoarea:

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE [33)]
la data de .....

- lei -

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți		
Plăți către furnizori și angajați		
Dobânzi plătite		
Impozit pe profit plătit		
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
Trezorerie netă din activități de exploatare		

Scanned with OKEN Scanner

Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţie:		
Plăţi pentru achiziţionarea de acţiuni		
Plăţi pentru achiziţionarea de imobilizări corporale		
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Trezorerie netă din activităţi de investiţie		
Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare:		
Încasări din emisiunea de acţiuni		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
Dividende plătite		
Trezorerie netă din activităţi de finanţare		
Creşterea netă a trezoreriei şi echivalenţelor de trezorerie		
Trezorerie şi echivalenţe de trezorerie la începutul exerciţiului financiar		

Trezorerie şi echivalenţe de trezorerie la sfârşitul exerciţiului financiar		

[33]) Entităţile pot folosi şi metoda indirectă de prezentare a Situaţiei Fluxurilor de Trezorerie

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

Scanned with OKEN Scanner

SECȚIUNEA 5

EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

280. - Această secțiune exemplifică modul de prezentare în notele explicative a informațiilor cerute de prezentele reglementări. Ca urmare, entitățile stabilesc formatul notelor explicative, cu condiția prezentării cel puțin a informațiilor solicitate.

Exemple de note explicative:

1. Active imobilizate

2. Provizioane

3. Repartizarea profitului

4. Analiza rezultatului din exploatare

5. Situația creanțelor şi datoriilor

6. Principii, politici şi metode contabile

7. Participații şi surse de finanțare

8. Informații privind salariații şi membrii organelor de administrație, conducere şi de supraveghere

9. Exemple de calcul şi analiză a principalilor indicatori economico-financiari

10. Alte informații

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 1

Active imobilizate

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare*)	Valoarea brută**)				Ajustări de valoare***) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri ****)	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7

*) Cheltuielile de constituire și cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentându-se motivele imobilizării și perioada de amortizare, cu justificarea acesteia.

**) Modificările valorii brute se vor prezenta plecând de la costul de achiziție sau costul de producție pentru fiecare element de imobilizare, în funcție de tratamentele contabile aplicate.

În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depășește cinci ani, aceasta trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu motivele care au determinat-o.

În cazul fondului comercial amortizat într-o perioadă de peste cinci ani, această perioadă nu trebuie să depășească durata de utilizare economică a activului și trebuie să fie prezentată și justificată în notele explicative.

***) Se vor prezenta duratele de viață sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare și ajustările care privesc exercițiile anterioare.

****) Se vor prezenta separat creșterile de valoare apărute din procesul de dezvoltare internă.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 2

Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului*)	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri**)		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3

*) Provizioanele prezentate în bilanț la "Alte provizioane" trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.
**) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora.

NOTA 3

Repartizarea profitului *)

- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	
- rezerva legală	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	

*) În cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 4
Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă		
2. Costul bunurilor vândute şi al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)		
3. Cheltuielile activităţii de bază		
4. Cheltuielile activităţilor auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de producţie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)		
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administraţie		
9. Alte venituri din exploatare		
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)		

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 5
Situația creanțelor şi datoriilor

- lei -

Creanțe	Sold la sfârşitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:			

- lei -

Datorii*)	Sold la sfârşitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:				

*) Se vor menționa următoarele informații:
a) clauzele legate de achitarea datoriilor şi rata dobânzii aferente împrumuturilor;
b) datoriile pentru care s-au depus garanții sau au fost efectuate ipotecări:
- valoarea datoriei;
- valoarea şi natura garanțiilor;
c) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
d) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 6
Principii, politici şi metode contabile

Se vor prezenta:

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea şi prezentarea situațiilor financiare anuale.

b) Abaterile de la principiile şi politicile contabile, metodele de evaluare şi de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
- natura;
- motivele;
- evaluarea efectului asupra activelor şi datoriilor, poziției financiare şi a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității
trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaşte prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.

e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate şi circulante cu ciclu lung de fabricație.

f) în cazul reevaluării imobilizărilor corporale:
- elementele supuse reevaluării, precum şi metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;
- valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;
- tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;
- modificările rezervei din reevaluare:
  - valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
  - diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
  - sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;
  - valoarea rezervei din reevaluare la sfârşitul exercițiului financiar.

g) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor şi motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

h) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total, pe categorii de active fungibile.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 7

Participații și surse de finanțare

Se vor prezenta următoarele informații:

a) se menționează existența oricăror certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile, cu prezentarea informațiilor cerute în Subsecțiunea 8.2;

b) capital social subscris/patrimoniul entității;

c) numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, menționându-se dacă au fost integral vărsate și, după caz, numărul acțiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor;

d) acțiuni răscumpărabile:
- data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;
- caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;
- valoarea eventualei prime de răscumpărare;

e) acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:
- tipul de acțiuni;
- număr de acțiuni emise;
- valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire;
- drepturi legate de distribuție:
  - numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare;
  - perioada de exercitare a drepturilor;
  - prețul plătit pentru acțiunile distribuite;

f) obligațiuni emise:
- tipul obligațiunilor emise;
- valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni;
- obligațiuni emise de entitate, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta:
  - valoarea nominală;
  - valoarea înregistrată în momentul plății.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 8

Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Se vor face mențiuni cu privire la:

a) indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere;

b) obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie.

c) valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului:
- rata dobânzii;
- principalele clauze ale creditului;
- suma rambursată până la acea dată;
- obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;

d) salariați:
- număr mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;
- salarii plătite sau de plătit, aferente exercițiului;
- cheltuieli cu asigurările sociale;
- alte cheltuieli cu contribuțiile pentru pensii.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 9

Exemple de calcul şi analiză a principalilor indicatori economico-financiari

1. INDICATORI DE LICHIDITATE:

a)	**INDICATORUL LICHIDITĂȚII CURENTE** (Indicatorul capitalului circulant)	=	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b)	**INDICATORUL LICHIDITĂȚII IMEDIATE** (Indicatorul test acid)	=	$\frac{\text{Active curente – Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$

2. INDICATORI DE RISC:

a) INDICATORUL GRADULUI DE ÎNDATORARE

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 \quad \text{sau} \quad \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$$

unde:
- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) INDICATORUL PRIVIND ACOPERIREA DOBÂNZILOR - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}} = \text{Număr de ori}$$

3. INDICATORI DE ACTIVITATE (INDICATORI DE GESTIUNE)

furnizează informații cu privire la:
- Viteza de intrare sau de ieşire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- Capacitatea entității de a controla capitalul circulant şi activitățile comerciale de bază ale entității;

Scanned with OKEN Scanner

- VITEZA DE ROTAȚIE A STOCURILOR (RULAJUL STOCURILOR)

- aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = \text{Număr de ori}$$

sau

NUMĂR DE ZILE DE STOCARE - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365$$

– VITEZA DE ROTAȚIE A DEBITELOR-CLIENȚI

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii îşi achită datoriile către entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$$

O valoare în creştere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților şi, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- VITEZA DE ROTAȚIE A CREDITELOR-FURNIZOR - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365,$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

Scanned with OKEN Scanner

- **VITEZA DE ROTAȚIE A ACTIVELOR IMOBILIZATE** - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$$

- **VITEZA DE ROTAȚIE A ACTIVELOR TOTALE**

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) RENTABILITATEA CAPITALULUI ANGAJAT - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}},$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) MARJA BRUTĂ DIN VÂNZĂRI

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

Scanned with OKEN Scanner

NOTA 10

ALTE INFORMAȚII

Se prezintă:

a) Informații cu privire la prezentarea entității raportoare, potrivit Subsecțiunii 8.2.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații, cerute potrivit Subsecțiunii 8.2.

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ şi de pasiv, a veniturilor şi cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit:

- proporția în care impozitul pe profit afectează rezultatul din activitatea curentă şi rezultatul din activitatea extraordinară;
- reconcilierea dintre rezultatul exercițiului şi rezultatul fiscal, aşa cum este prezentat în declarația de impozit;
- măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale şi regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale;
- impozitul pe profit rămas de plată.

e) Cifra de afaceri:

- prezentarea acesteia pe segmente de activități şi pe piețe geografice.

f) Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări şi de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

- natura evenimentului; şi
- o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

g) Explicații despre valoarea şi natura:

- veniturilor şi cheltuielilor extraordinare;
- veniturilor şi cheltuielilor înregistrate în avans,

în situația în care acestea sunt semnificative.

Scanned with OKEN Scanner

h) Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing.

i) În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:
- o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;
- dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele:
- o descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:
• existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;
• restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing.
- dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare

j) Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

l) Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

m) Datoriile probabile și angajamentele acordate.

n) Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.

o) Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

p) Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante utilizatorii situațiilor financiare.

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____
Semnătura _____ Calitatea _____
Semnătura _____
Ștampila unității Nr. de înregistrare în organismul profesional

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu

Directiva a VII-a a C.E.E.

Scanned with OKEN Scanner

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu Directiva a VII-a a C.E.E.

sumar

		pagina
CAPITOLUL I	ARIA DE APLICABILITATE	170 - 171
CAPITOLUL II	CONDIȚII PENTRU ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	172 - 177
CAPITOLUL III	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	177 - 178
	PROCEDURI DE CONSOLIDARE	178 - 186
	A. Bilanț consolidat	178 - 179
	B. Contul de profit și pierdere consolidat	179
	C. Prevederi comune bilanțului consolidat și contului de profit și pierdere consolidat	179 - 186
CAPITOLUL IV	CONȚINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	186 - 191
	4.1 POLITICI CONTABILE	186
	4.2. NOTE EXPLICATIVE	187 - 191
	4.2.1. Prevederi generale	187 - 189
	4.2.2. Informații în completarea bilanțului consolidat	189 - 190
	4.2.3. Informații în completarea contului de profit și pierdere consolidat	190 - 191
CAPITOLUL V	RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR	192 - 194
CAPITOLUL VI	AUDITAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	195
CAPITOLUL VII	APROBAREA, SEMNAREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE	196
CAPITOLUL VIII	FORMATUL BILANȚULUI CONSOLIDAT și al CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	197 - 201

Scanned with OKEN Scanner

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu Directiva a VII-a a C.E.E.

O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

Art. IV. – Entităţile care, în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 1.121/2006 privind aplicarea Standardelor internaţionale de raportare financiară, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 602 din 12 iulie 2006, au obligaţia să aplice Standardele internaţionale de raportare financiară la întocmirea situaţiilor financiare consolidate începând cu exerciţiul financiar al anului 2007 pot întocmi situaţiile financiare consolidate pentru exerciţiul financiar al anului 2006 conform aceloraşi standarde.

CAPITOLUL I
ARIA DE APLICABILITATE

1. Prezentele reglementări prevăd forma şi conţinutul situaţiilor financiare anuale consolidate, precum şi regulile de întocmire, aprobare, auditare şi publicare a situaţiilor financiare anuale consolidate.

2. (1) Prezentele reglementări transpun Directiva a şaptea a Comunităţilor Economice Europene 83/349/EEC din data de 13 iunie 1983 privind conturile consolidate, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193 din data de 18 iulie 1983, cu modificările şi completările ulterioare [1] şi art. 10 alin. 2 din Directiva 2004/25/EC a Parlamentului European şi a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de preluare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 142 din 30 aprilie 2004.

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

2. (2) Ele transpun, de asemenea, prevederile Directivei 2006/46/CE a Parlamentului European şi a Consiliului din 14 iunie 2006, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L224 din 16 august 2006, referitoare la modificarea Directivei 83/349/CEE.

Scanned with OKEN Scanner

[1]) Directiva a şaptea a fost modificată şi completată prin următoarele directive:

– ***Directiva a XI-a a Consiliului 89 / 666 / EEC*** *din 21 decembrie 1989 privind cerinţele de prezentare referitoare la sucursalele deschise într-un Stat membru de către anumite tipuri de societăţi comerciale care intră sub incidenţa legislaţiei unui alt Stat, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 395 din 30 decembrie 1989;*

– ***Directiva Consiliului 90 / 604 / EEC*** *din 8 noiembrie 1990 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale şi a Directivei 83/349/EEC privind conturile consolidate în ceea ce priveşte excepţiile pentru întreprinderile mici şi mijlocii şi publicarea conturilor în ecu, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 317 din 16 noiembrie 1990;*

– ***Directiva Consiliului 90 / 605 / EEC*** *din 8 noiembrie 1990 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale şi a Directivei 83/349/EEC privind conturile consolidate în ceea ce priveşte aria de aplicabilitate a acestor directive, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 317 din 16 noiembrie 1990;*

– ***Directiva 2001 / 65 / EC*** *a Parlamentului European şi a Consiliului din 27 septembrie 2001 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC, Directivei 83/349/EEC şi a Directivei 86/635/EEC privind regulile de evaluare pentru conturile anuale şi consolidate ale anumitor tipuri de societăţi comerciale, precum şi ale băncilor şi ale altor instituţii financiare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 283 din 27 octombrie 2001;*

– ***Directiva 2003 / 51 / EEC*** *a Parlamentului European şi a Consiliului din 18 iunie 2003 pentru modificarea Directivelor 78/660/EEC, 83/349/EEC, 86/635/EEC şi 91/674/EEC privind conturile anuale şi consolidate ale anumitor tipuri de societăţi comerciale, băncilor şi altor instituţii financiare şi ale societăţilor de asigurare privind modernizarea şi actualizarea regulilor contabile, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 178 din 17 iulie 2003.*

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL II

CONDIȚII PENTRU ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

3. O entitate trebuie să întocmească situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor dacă această entitate, denumită în continuare societate-mamă, este organizată într-unul din tipurile menționate la pct. 12 din prezentele reglementări, face parte dintr-un grup de entități și îndeplinește una din următoarele condiții:

a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o alta entitate, denumită în continuare filială;

b) este acționar sau asociat al unei entități și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale entității în cauză (filială) care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;

c) este acționar sau asociat al unei filiale și deține singur controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților acelei filiale, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;

d) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei filiale, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte sau clauze;

e) societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv, o influență dominantă sau control asupra unei filiale;

f) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale acelei filiale;

g) societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

4. În înțelesul prezentelor reglementări, filiala reprezintă o entitate aflată sub controlul altei entități, denumită societate-mamă.

5. O societate-mamă și filialele acesteia reprezintă un grup de entități.

6. În înțelesul prezentelor reglementări, entitățile între care există relațiile prevăzute la pct. 3, precum și celelalte entități care au relații similare cu una dintre entitățile menționate anterior, sunt entități afiliate.

Scanned with OKEN Scanner

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

6. (2) În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate este legată cu o altă entitate dacă:

a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entități:

– controlează sau este controlată de cealaltă entitate ori se află sub controlul comun al celeilalte entități (aceasta include societățile-mamă, filialele sau filialele membre);

– are un interes în respectiva entitate, care îi oferă influență semnificativă asupra acesteia; sau

– deține controlul comun asupra celeilalte entități;

b) reprezintă o entitate asociată a celeilalte entități;

c) reprezintă o asociere în participație în care cealaltă entitate este asociat;

d) reprezintă un membru al personalului-cheie din conducere al entității sau al societății-mamă a acesteia;

e) reprezintă un membru apropiat al familiei persoanei menționate la lit. a) sau d);

f) reprezintă o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ ori pentru care puterea semnificativă de vot într-o asemenea entitate este dată, direct sau indirect, de orice persoană menționată la lit. d) sau e); sau

g) entitatea reprezintă un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajaților celeilalte entități sau al oricărei entități care este entitate legată cu cealaltă entitate.

6. (3) O tranzacție cu o entitate legată reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între entitățile legate, indiferent dacă se percepe sau nu se percepe un preț.

6. (4) Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea şi responsabilitatea de a planifica, conduce şi controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

6. (5) Membrii apropiați ai familiei unei persoane reprezintă acei membri ai familiei care ar putea să influențeze sau să fie influențați de acea persoană în raport cu entitatea. Aceştia pot include:

a) partenerul de viață şi copiii persoanei;

b) copiii partenerului de viață al persoanei; şi

c) dependenți ai persoanei sau ai partenerului de viață al acesteia.

Scanned with OKEN Scanner

6. (6) Beneficiile postangajare includ pensiile, alte beneficii de pensionare, asigurări de viață postangajare și asistență medicală postangajare.

6. (7) În înțelesul prezentelor reglementări, următoarele categorii **nu sunt în mod necesar entități legate**:

a) două entități, doar pentru că au în comun un director sau un alt membru al personalului-cheie din conducere;

b) 2 asociați, doar pentru că exercită controlul în comun asupra unei asocieri în participație;

c) finanțatorii, sindicatele, serviciile publice, departamentele și agențiile guvernamentale, doar în virtutea relațiilor obișnuite pe care le au cu o entitate (deși acestea pot să afecteze libertatea de acțiune a entității sau să participe la luarea deciziilor acesteia);

d) un client, un furnizor, un francizor, un distribuitor sau un agent general cu care entitatea desfășoară un volum semnificativ de activitate, numai în virtutea dependenței economice rezultate.

7. Referitor la drepturile aferente societăților-mamă, se aplică prevederile punctelor 8-10 și 11 (2).

8. Pentru aplicarea prevederilor pct. 3 a), b), c), f) și g), drepturile de vot și drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte filiale precum și cele ale oricărei persoane care acționează în nume propriu, dar în contul societății-mamă sau al altei filiale trebuie adăugate la cele ale societății-mamă.

9. Pentru aplicarea prevederilor pct. 3 a), b), c), f) și g), în scopul determinării drepturilor societății-mamă, drepturile sale vor fi reduse cu drepturile:

a) atribuite acțiunilor deținute în contul unei persoane care nu este nici societatea-mamă, nici o filială a acesteia; sau

b) atribuite acțiunilor deținute drept garanții, cu condiția ca drepturile în cauză să fie exercitate în conformitate cu instrucțiunile primite sau să fie deținute pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităților obișnuite, cu condiția ca drepturile de vot să fie exercitate în contul persoanei care oferă garanția.

10. Pentru aplicarea prevederilor pct. 3 a), b) și c), numărul total al drepturilor sale de vot în filială trebuie redus cu numărul drepturilor de vot aferente acțiunilor proprii deținute de aceasta, de către o filială a acesteia sau de către o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități.

11. (1) Cu respectarea prevederilor pct. 19-21, filialele trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile lor sociale.

Scanned with OKEN Scanner

(2) În aplicarea alin. (1), orice filială a unei filiale se consideră filială a societății-mamă care este societatea mamă a entității care urmează să fie consolidată.

12. Prezentele reglementări se aplică dacă societatea-mamă şi filialele sale sunt organizate într-unul din următoarele tipuri de entități:

a) societăți comerciale:

- societate în nume colectiv;
- societate în comandită simplă;
- societate pe acțiuni;
- societate în comandită pe acțiuni;
- societate cu răspundere limitată;

b) societăți/companii naționale;

c) alte entități care, potrivit legilor speciale, pot deține participații în capitalul altor entități.

13. (1) Cu respectarea prevederilor pct. 12, o societate-mamă este scutită de la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate dacă la data bilanțului său, entitățile care urmează să fie consolidate nu depăşesc împreună, pe baza celor mai recente situații financiare anuale ale acestora, limitele a două dintre următoarele trei criterii:

— total active 17.520.000 euro
— cifra de afaceri netă: 35.040.000 euro
— număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250

13. (2) Criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) se determină înainte de compensarea prevăzută la pct. 32 şi eliminarea de la pct. 40 lit. a) şi b).

13. 14. Excepția prevăzută la pct. 13 alin. (1) nu se aplică dacă una dintre filialele care urmează să fie consolidate este o entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

13. 15. Cu respectarea prevederilor pct. 13 şi 14, o societate-mamă este exceptată de la obligația elaborării situațiilor financiare anuale consolidate atunci când ea însăşi este o filială iar propria sa societate-mamă este înființată în conformitate cu legea română sau cu legea unui stat membru al Uniunii Europene, în unul din următoarele două cazuri:

a) societatea-mamă în cauza deține toate acțiunile entității exceptate. În acest sens, nu se iau în considerare acțiunile la entitatea exceptată, deținute de membrii organelor sale de administrație, conducere sau de supraveghere, în temeiul unei obligații legale sau prevăzute în actul constitutiv sau statut; sau

Scanned with OKEN Scanner

b) dacă societatea-mamă în cauză deține 90% sau mai mult din acțiunile entității exceptate, iar restul acționarilor sau asociaților entității în cauză au aprobat exceptarea.

16. Exceptarea prevăzută la pct. 15 este condiționată de îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

a) entitatea exceptată și, cu respectarea prevederilor pct. 19-21, toate filialele sale trebuie consolidate în situațiile financiare anuale ale unui grup mai mare de entități, a cărui societate-mamă este constituită în conformitate cu legea română sau cu legea unui stat membru al Uniunii Europene;

b) – situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor ale grupului mai mare de entități trebuie întocmite de societatea-mamă a grupului în cauză și auditate, în conformitate cu prevederile legale sub incidența cărora intră societatea-mamă a grupului mai mare de entități, potrivit prezentelor reglementări;

– situațiile financiare anuale consolidate, raportul administratorilor și raportul persoanei responsabile cu auditarea acelor situații financiare trebuie publicate pentru entitatea exceptată conform prevederilor pct. 111-113;

c) notele explicative la situațiile financiare anuale ~~consolidate~~ ale entității exceptate trebuie să prezinte: [← O.M.F.P. 2374/14.1.2008]

– denumirea și sediul social ale societății-mamă care întocmește situații financiare anuale consolidate; și

– exceptarea de la obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor.

17. Excepția prevăzută la pct. 15 nu se aplică societăților-mamă ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

18. Nu se va aplica exceptarea prevăzută la pct. 15-17 în măsura în care elaborarea de situații financiare anuale consolidate, este cerută de către o instituție a statului sau pentru informarea salariaților.

19. O entitate poate fi exclusă de la consolidare în cazul în care includerea sa nu este semnificativă pentru scopul oferirii unei imagini fidele a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în aceste situații financiare, considerate ca un tot unitar.

20. Dacă două sau mai multe entități îndeplinesc cerința de la pct. 19, acestea trebuie totuși să fie incluse în situațiile financiare anuale consolidate dacă, considerate ca un tot unitar, acestea sunt semnificative pentru scopul furnizării unei imagini fidele în sensul prevederilor pct. 24 din prezentele reglementări.

Scanned with OKEN Scanner

21. În plus, o entitate poate să nu fie inclusă în situațiile financiare consolidate dacă:

a) restricții severe pe termen lung împiedică exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau managementului acestei entități; sau

b) informațiile necesare pentru elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate se pot obține numai cu costuri sau întârzieri nejustificate; sau

c) acțiunile la entitatea în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării ulterioare a acestora.

CAPITOLUL III

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

22. Situațiile financiare anuale consolidate cuprind bilanțul consolidat, contul de profit şi pierdere consolidat şi notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate. Aceste documente constituie un tot unitar.

23. Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în mod clar şi în concordanță cu prevederile prezentelor reglementări.

24. Situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare şi a profitului sau pierderii entităților incluse în aceste situații financiare, considerate ca un tot unitar.

25. Dacă aplicarea prevederilor prezentelor reglementări nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă în înțelesul pct. 24, în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate trebuie prezentate informații suplimentare.

26. Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea uneia din prevederile prezentelor reglementări nu corespunde cerinței de furnizare a unei imagini fidele, în conformitate cu prevederile pct. 24, se va face abatere de la aceste prevederi în vederea oferirii unei imagini fidele, în înțelesul pct. 24. Orice astfel de abatere trebuie prezentată în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu o explicație a motivelor sale şi o prezentare a efectelor abaterii asupra activelor, datoriilor, poziției financiare şi a profitului sau pierderii.

Scanned with OKEN Scanner

27. Autoritățile de reglementare pot solicita prezentarea în situațiile financiare anuale consolidate a unor informații suplimentare față de cele care trebuie să fie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

28. Prevederile Secțiunilor 1-7 ale Capitolului II "Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene - cu excepția prevederilor referitoare la entitățile care întocmesc bilanț prescurtat - se aplică în ceea ce privește formatul situațiilor financiare anuale consolidate, cu respectarea prevederilor din prezentele reglementări și luând în considerare ajustările esențiale care rezultă din caracteristicile proprii situațiilor financiare anuale consolidate, în raport cu situațiile financiare anuale.

29. Formatul bilanțului consolidat și al contului de profit și pierdere consolidat este prevăzut la cap. VIII din prezentele reglementări.

PROCEDURI DE CONSOLIDARE

A. Bilanț consolidat

30. Activele și datoriile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat, prin însumarea elementelor similare.

31. Stocurile pot fi prezentate ca un singur element în situațiile financiare anuale consolidate, dacă există circumstanțe speciale care ar putea determina cheltuieli nejustificate.

32. Valorile contabile ale acțiunilor în capitalul entităților incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acestor entități, astfel:

a) compensările se efectuează pe baza valorilor contabile ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială.

În înțelesul prezentelor reglementări, data achiziției reprezintă data la care controlul asupra activelor nete sau operațiunilor entității achiziționate este transferat efectiv către dobânditor.

b) În condițiile în care nu se pot stabili valorile prevăzute la litera a), compensarea se efectuează pe baza valorilor contabile existente la data la care entitățile în cauză sunt incluse în consolidare pentru prima dată.

Diferențele rezultate din asemenea compensări se înregistrează, în măsura în care este posibil, direct la acele elemente din bilanțul consolidat care au valori superioare sau inferioare valorilor lor contabile.

Scanned with OKEN Scanner

c) Orice diferență rezultată ca urmare a aplicării lit. a) sau rămasă după aplicarea lit. b) se prezintă ca un element separat în bilanțul consolidat, astfel:

- diferența pozitivă se prezintă la elementul "Fond comercial pozitiv";
- diferența negativă se prezintă la elementul "Fond comercial negativ".

Aceste elemente, metodele utilizate și orice modificări semnificative față de exercițiul financiar precedent trebuie explicate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

33. Prevederile pct. 32 nu se aplică acțiunilor în capitalul societății-mamă deținute fie de entitatea în cauză, fie de o altă entitate inclusă în consolidare. În situațiile financiare anuale consolidate aceste acțiuni se tratează ca acțiuni proprii, în concordanță cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.

34. (1) Suma atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare, deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare, se prezintă separat în bilanțul consolidat, la elementul "Interese minoritare".

34. (2) Interesele minoritare trebuie prezentate în bilanțul consolidat în capitalurile proprii, separat de capitalurile proprii ale societății-mamă.

B. Contul de profit și pierdere consolidat

35. Veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat, prin însumarea elementelor similare.

36. Suma oricărui profit sau pierderi atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare, deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare, se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul "Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor minoritare".

C. Prevederi comune bilanțului consolidat și contului de profit și pierdere consolidat

37. Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în conformitate cu prezentele reglementări.

Scanned with OKEN Scanner

38. Metodele de consolidare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

39. Abateri de la prevederile pct. 38 se pot face în cazuri excepționale. Orice asemenea abateri trebuie prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate, precum și motivele acestora, împreună cu o evaluare a efectelor abaterilor asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar.

40. Situațiile financiare anuale consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile entităților incluse în consolidare, ca și cum acestea ar fi o singură entitate, în special:

a) datoriile și creanțele dintre entitățile incluse în consolidare se elimină din situațiile financiare anuale consolidate;

b) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entitățile incluse în consolidare se elimină din situațiile financiare anuale consolidate;

c) dacă profiturile și pierderile rezultate din tranzacțiile efectuate între entitățile incluse în consolidare sunt luate în calcul la determinarea valorii contabile a activelor, acestea se elimină din situațiile financiare anuale consolidate.

De asemenea, dividendele interne sunt eliminate în totalitate.

41. Derogări de la prevederile pct. 40 sunt permise dacă sumele în cauză nu sunt semnificative în înțelesul pct. 24.

42. Situațiile financiare anuale ale societăților nerezidente sunt convertite după **metoda cursului de închidere**.

Aceasta metoda presupune:

a) în bilanț:

- exprimarea posturilor din bilanț, cu excepția capitalurilor proprii, la cursul de închidere;
- exprimarea capitalurilor proprii la cursul istoric;
- înscrierea, ca element distinct al capitalurilor proprii, a unei rezerve din conversie, ce reprezintă diferența dintre capitalurile proprii la cursul de închidere și capitalurile proprii la cursul istoric, precum și diferența dintre rezultatul convertit la cursul mediu și rezultatul la cursul de închidere.

Rezerva din conversie înscrisă în bilanț este repartizată între societatea-mamă și interesele minoritare;

b) în contul de profit și pierderei - exprimarea veniturilor și a cheltuielilor la cursul mediu. Când acesta fluctuează semnificativ, veniturile și cheltuielile vor fi exprimate la cursurile de schimb de la data tranzacțiilor. [✦ O.M.F.P. 2374/14.I.2008]

Scanned with OKEN Scanner

43. (1) Situaţiile financiare anuale consolidate se întocmesc la aceeaşi dată ca şi situaţiile financiare anuale ale societăţii-mamă.

(2) Atunci când situaţiile financiare ale unei filiale, folosite la întocmirea situaţiilor financiare consolidate, sunt întocmite la o dată de raportare diferită de cea a societăţii-mamă, trebuie făcute ajustări datorită efectelor tranzacţiilor sau evenimentelor semnificative care au loc între acea dată şi data situaţiilor financiare ale societăţii-mamă.

(3) Diferenţa dintre data de raportare a filialei şi data de raportare a societăţii-mamă nu trebuie să fie mai mare de trei luni. Lungimea perioadelor de raportare şi orice diferenţe între datele de raportare trebuie să fie aceleaşi de la o perioadă la alta.

44. Dacă data bilanţului entităţii de consolidat precede data bilanţului consolidat cu mai mult de trei luni, entitatea în cauză este consolidată pe baza unor situaţii financiare interimare întocmite la data bilanţului consolidat.

45. În cazul în care componenţa entităţilor incluse în consolidare s-a modificat semnificativ în cursul exerciţiului financiar, situaţiile financiare anuale consolidate trebuie să cuprindă informaţii care să permită comparaţia seturilor succesive de situaţii financiare anuale consolidate.

46. Activele şi datoriile care urmează să fie cuprinse în situaţiile financiare anuale consolidate se evaluează prin metode uniforme şi potrivit Secţiunilor 6 şi 7 ale Capitolului II "Formatul şi conţinutul situaţiilor financiare anuale" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene.

47. O societate-mamă care întocmeşte situaţii financiare anuale consolidate trebuie să aplice aceleaşi metode de evaluare ca şi pentru situaţiile financiare anuale proprii.

48. Dacă activele şi datoriile care urmează să fie cuprinse în situaţiile financiare anuale consolidate au fost evaluate de entităţile incluse în consolidare prin metode diferite de cele utilizate pentru consolidare, acestea trebuie evaluate din nou conform metodelor utilizate pentru consolidare, cu excepţia cazului în care rezultatele acestei noi evaluări nu sunt semnificative în înţelesul pct. 24. Abateri de la acest principiu sunt permise în cazuri excepţionale. Orice astfel de abateri şi motivele care le-au determinat se prezintă în notele explicative. [← O.M.F.P. 2001 / 13.XII.2006]

49. În bilanţul consolidat şi în contul de profit şi pierdere consolidat trebuie să se ţină seama de orice diferenţă care a avut loc cu ocazia consolidării între cheltuielile cu impozitul aferent exerciţiului financiar şi exerciţiilor financiare precedente şi suma impozitului plătit sau de plătit pentru aceste exerciţii, în

Scanned with OKEN Scanner

măsura în care, în viitorul previzibil, este probabil să apară o cheltuială efectivă cu impozitul pentru una dintre entitățile incluse în consolidare.

50. Dacă activele care urmează să fie cuprinse în situațiile financiare anuale consolidate au făcut obiectul unor ajustări excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, acestea se încorporează în situațiile financiare anuale consolidate numai după eliminarea ajustărilor respective.

51. (1) Un element separat, aşa cum este definit la pct. 32 lit. c), care corespunde unui fond comercial pozitiv, se tratează conform regulilor prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, aplicabile pentru elementul "fond comercial".

(2) Durata de amortizare a fondului comercial pozitiv se determină de la data achiziției acțiunilor sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială.

(3) În cazul situației prevăzute la pct. 32 lit. b), durata de amortizare a fondului comercial pozitiv se determina de la data primelor situații financiare anuale consolidate.

52. O valoare prezentată ca un element separat, definit la pct. 32 lit. c), care corespunde unui fond comercial negativ, poate fi transferată în contul de profit şi pierdere consolidat numai:

a) dacă această diferență corespunde previziunii, la data achiziției, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entității în cauză, sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectivă urmează să le efectueze, în măsura în care o asemenea previziune se materializează; sau

b) în măsura în care diferența corespunde unui câştig realizat.

53. Dacă o entitate inclusă în consolidare conduce o altă entitate împreună cu una sau mai multe entități neincluse în consolidare, entitatea respectivă trebuie inclusă în situațiile financiare anuale consolidate, consolidarea efectuându-se proporțional cu drepturile în capitalul acesteia, deținute de entitatea inclusă în consolidare.

O asemenea consolidare este denumită în continuare consolidare proporțională.

Entitatea care exercită controlul comun este numită în continuare asociat.

54. Pct. 19-52 se aplică mutatis mutandis consolidării proporționale prevăzute la pct. 53, cu mențiunea că operațiunile implicate de operațiunile de consolidare se efectuează proporțional cu drepturile în capitalul entității asupra căreia se exercita controlul comun.

Scanned with OKEN Scanner

55. Aplicarea consolidării proporționale presupune următoarele:
- bilanțul asociatului include partea lui din activele pe care le controlează în comun și partea lui din datoriile pentru care răspunde solidar;
- contul de profit și pierdere al unui asociat include partea lui din veniturile și cheltuielile entității controlate în comun;
- asociatul adună partea lui din fiecare dintre activele, datoriile, veniturile sau cheltuielile entității controlate în comun cu elementele similare din propriile situații financiare anuale, rând cu rând. De exemplu, poate aduna partea lui din stocurile entității controlate în comun, cu stocurile sale și partea lui din imobilizările corporale ale entității controlate în comun, cu imobilizările sale.

56. Când un asociat cumpără active de la o entitate controlată în comun, acesta nu va recunoaște partea lui din profiturile acelei entități, rezultate din efectuarea tranzacției, până în momentul în care revinde activele unei terțe părți. Un asociat trebuie să recunoască partea lui din pierderile rezultate din aceste tranzacții în același mod ca profiturile, cu excepția cazului în care pierderile reprezintă o depreciere a activelor, situație în care trebuie recunoscute imediat.

57. Un asociat al unei entități controlate în comun întrerupe folosirea consolidării proporționale de la data la care încetează să dețină acel control.

58. Punctele 53-57 referitoare la consolidarea proporțională nu se aplică dacă entitatea este o întreprindere asociată în sensul pct. 59.

59. (1) Dacă o entitate inclusă în consolidare exercită o influență semnificativă asupra politicii operaționale și financiare a unei entități neincluse în consolidare (întreprindere asociată), în care deține un interes de participare, acel interes de participare se prezintă în bilanțul consolidat la elementul "Titluri puse în echivalență".

(2) Se presupune că o entitate exercită o influență semnificativă asupra altei entități, dacă deține 20% sau mai mult din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților în acea entitate. În acest caz, entitatea care exercită influența semnificativă este numită investitor.

(3) Pentru calcularea drepturilor care asigura influența semnificativă se aplică prevederile pct. 8-10.

60. (1) În înțelesul prezentelor reglementări, prin interese de participare se înțelege dreptul în capitalul altor entități, reprezentat sau nu prin certificate, care prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activitățile entității.

Scanned with OKEN Scanner

(2) Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depășește un procentaj de 20%.

61. În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate la care un investitor exercită o influență semnificativă asupra politicii sale operaționale și financiare este o întreprindere asociată.

62. Atunci când pct. 59 se aplică pentru prima dată unui interes de participare prevăzut la pct. 60, interesul de participare respectiv se prezintă în bilanțul consolidat la valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve a întreprinderii asociate, reprezentate de acel interes de participare. Diferența dintre această sumă și valoarea contabilă a interesului de participare, calculată conform regulilor de evaluare prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, se prezintă distinct în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda se aplică pentru prima oară, respectiv la data achiziției acțiunilor sau, dacă acestea au fost achiziționate în mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o întreprindere asociată.

63. În măsura în care diferența pozitivă de consolidare menționată la pct. 62 nu poate fi asociată nici uneia dintre categoriile de active sau datorii, aceasta se tratează conform pct. 51.

64. (1) Suma corespunzătoare proporției de capital și rezerve a întreprinderii asociate, menționate la pct. 62, se majorează sau se reduce cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul exercițiului financiar, în proporția de capital și rezerve a întreprinderii asociate, reprezentată de acel interes de participare; aceasta se reduce, de asemenea, cu suma dividendelor aferente acelui interes de participare.

(2) Partea investitorului din profitul sau pierderea întreprinderii asociate, înregistrată după achiziție, este ajustată pentru a lua în calcul, de exemplu, amortizarea activelor amortizabile pe baza valorii juste la data achiziției. Similar, ajustări corespunzătoare se aduc părții investitorului din profitul sau pierderea întreprinderii asociate, înregistrată după achiziție, pentru pierderile din depreciere recunoscute de întreprinderea asociată.

65. (1) În scopul cuprinderii în consolidare, situațiile financiare ale întreprinderii asociate vor fi întocmite utilizând politici contabile uniforme pentru tranzacții și evenimente similare în circumstanțe similare.

Scanned with OKEN Scanner

(2) Dacă o întreprindere asociată utilizează alte politici contabile decât cele ale investitorului pentru tranzacţii şi evenimente similare în circumstanţe similare, se vor face ajustări pentru a asigura conformitatea politicilor contabile ale întreprinderii asociate, cu cele ale investitorului, atunci când situaţiile financiare ale întreprinderii asociate sunt utilizate de investitor pentru aplicarea metodei punerii în echivalenţă.

(3) Dacă activele şi datoriile unei întreprinderi asociate au fost evaluate prin alte metode decât cele utilizate pentru consolidare în conformitate cu pct. 47, acestea vor fi evaluate din nou, în scopul calculării diferenţei menţionate la pct. 62, prin metodele utilizate pentru consolidare.

66. Partea de profit sau pierdere a întreprinderilor asociate, atribuibilă unor asemenea interese de participare, se prezintă în contul de profit şi pierdere consolidat la elementul "Profitul sau pierderea exerciţiului financiar aferent(ă) întreprinderilor asociate".

67. Partea grupului din întreprinderea asociată reprezintă suma participaţiilor la acea întreprindere asociată, aparţinând societăţii-mamă şi filialelor. În acest scop sunt ignorate participaţiile celorlalte entităţi în întreprinderea asociată.

68. Profiturile şi pierderile care rezultă din tranzacţiile "în amonte" şi "în aval" dintre investitor (inclusiv filialele sale consolidate) şi o întreprindere asociată sunt recunoscute în situaţiile financiare ale investitorului doar corespunzător participaţiilor în întreprinderea asociată, aparţinând unor deţinători terţi investitorului. Tranzacţiile "în amonte" sunt, de exemplu, vânzările de active de la o întreprindere asociată la un investitor. Tranzacţiile "în aval" sunt, de exemplu, vânzările de active de la un investitor către o întreprindere asociată. Partea investitorului din profitul sau pierderea întreprinderii asociate rezultând din aceste tranzacţii este eliminată.

69. Investiţia într-o întreprindere asociată este contabilizată utilizând metoda punerii în echivalenţă de la data la care devine întreprindere asociată.

70. Cele mai recente situaţii financiare anuale disponibile ale întreprinderii asociate sunt utilizate de investitor la aplicarea metodei punerii în echivalenţă. Dacă datele de raportare ale investitorului şi întreprinderii asociate sunt diferite, întreprinderea asociată întocmeşte, pentru uzul investitorului, situaţii financiare la aceeaşi dată ca situaţiile financiare ale investitorului, cu excepţia cazului în care acest lucru este imposibil.

71. Dacă situaţiile financiare anuale ale unei întreprinderi asociate utilizate la aplicarea metodei punerii în echivalenţă sunt întocmite la o dată de raportare diferită de cea a investitorului, se vor face ajustări aferente efectelor tranzacţiilor sau evenimentelor semnificative care au loc între acea dată şi

Scanned with OKEN Scanner

data situațiilor financiare ale investitorului. În orice caz, diferența dintre data de raportare a întreprinderii asociate și cea a investitorului nu va putea fi mai mare de 3 luni. Durata perioadelor de raportare și diferențele dintre datele de raportare vor fi aceleași de la o perioadă la alta.

72. (1) Eliminările menționate la pct. 40 lit. c) se efectuează în măsura în care informațiile sunt cunoscute sau pot fi stabilite.

(2) Derogări de la alin. (1) sunt permise, dacă sumele respective sunt nesemnificative în înțelesul pct. 24.

73. Dacă o întreprindere asociată întocmește situații financiare anuale consolidate, prevederile precedente se aplică capitalului și rezervelor prezentate în aceste situații consolidate.

74. Punctele 59-73 pot să nu se aplice dacă interesul de participare în capitalul întreprinderii asociate nu este semnificativ în înțelesul pct. 24.

CAPITOLUL IV
CONȚINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

4.1. POLITICI CONTABILE

75. Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o societate-mamă la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale consolidate.

76. Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie întocmite folosind politici contabile uniforme pentru tranzacții asemănătoare și alte evenimente în circumstanțe similare.

77. Dacă un membru al grupului folosește alte politici contabile decât cele adoptate în situațiile financiare anuale consolidate, pentru tranzacții asemănătoare și evenimente în circumstanțe similare, în scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate trebuie făcute ajustări corespunzătoare la situațiile sale financiare.

78. Trebuie prezentate politicile folosite pentru evaluarea fondului comercial și a interesului minoritar.

Scanned with OKEN Scanner

4.2. NOTE EXPLICATIVE

4.2.1. Prevederi generale

79. Pe lângă informaţiile cerute conform altor secţiuni din prezentele reglementări, notele la situaţiile financiare anuale consolidate trebuie să furnizeze informaţii referitoare la aspectele prevăzute de prezenta subsecţiune.

80. (1) Notele explicative trebuie să cuprindă informaţii privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situaţiile financiare anuale consolidate, precum şi metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare.

80. (2) Pentru elementele incluse în situaţiile financiare anuale consolidate care sunt sau au fost iniţial exprimate în monedă străină, trebuie furnizate bazele de conversie utilizate pentru exprimarea acestora în moneda în care se întocmesc situaţiile financiare anuale consolidate.

81. În notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, următoarele informaţii:

(a) – denumirile şi sediile sociale ale entităţilor incluse în consolidare;

– proporţia de capital deţinută în entităţile incluse în consolidare, altele decât societatea-mamă, de către entităţile incluse în consolidare sau de către persoanele care acţionează în nume propriu, dar în contul acestor entităţi;

– condiţiile care au determinat consolidarea, aşa cum acestea sunt prezentate la pct. 3, cu respectarea prevederilor pct. 8-10. Această ultimă menţiune poate fi, totuşi, omisă în cazul în care consolidarea a fost efectuată în temeiul pct. 3 lit. (a) şi dacă proporţia de capital este egală cu proporţia drepturilor de vot.

(b) Aceleaşi informaţii trebuie furnizate în ceea ce priveşte entităţile excluse din consolidare conform prevederilor pct. 19-21. De asemenea, trebuie furnizată o explicaţie referitoare la excluderea entităţilor menţionate la pct. 19-21.

82. În notele explicative se prezintă:

Denumirile şi sediile sociale ale întreprinderilor asociate cu entitatea inclusă în consolidare, în sensul pct. 59, şi proporţia de capital a acestora, deţinută de entitatea inclusă în consolidare sau de persoane care acţionează în nume propriu, dar în contul acestor entităţi.

Scanned with OKEN Scanner

Aceleaşi informaţii trebuie furnizate în ceea ce priveşte întreprinderile asociate menţionate la pct. 74, împreună cu motivele pentru care s-a considerat că acele interese de participare nu sunt semnificative în înţelesul pct. 24.

83. În notele explicative se prezintă:
Denumirea şi sediul social ale entităţilor consolidate proporţional în temeiul pct. 53 la 58, factorii pe care se bazează conducerea comună şi proporţia capitalului acestora, deţinută de entităţile incluse în consolidare sau de persoanele care acţionează în nume propriu, dar în contul acestor entităţi.

84. Notele explicative prezintă:
Denumirea şi sediul social ale fiecăreia dintre entităţile, altele decât cele prevăzute la pct. 81-83 de mai sus, în care entităţile incluse în consolidare deţin direct sau prin intermediul unor persoane care acţionează în nume propriu, dar în contul acestor entităţi, un procentaj de capital de cel puţin 20%, menţionând proporţia de capital deţinută, suma de capital şi rezerve şi profitul sau pierderea ultimului exerciţiu financiar al entităţii în cauză, pentru care au fost aprobate situaţiile financiare. Aceste informaţii pot fi omise dacă nu sunt semnificative, în înţelesul pct. 24.

85. De asemenea, se prezintă numărul şi valoarea nominală a tuturor acţiunilor societăţii-mamă deţinute de entitatea însăşi, de filialele entităţii în cauză sau de o persoană care acţionează în nume propriu, dar în contul acelor entităţi.

86. În notele explicative se prezintă:
Valoarea avansurilor şi creditelor acordate potrivit legii membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere ale societăţii-mamă, de către acea entitate sau de către una dintre filialele sale, indicând ratele dobânzii, principalele condiţii şi orice sume restituite, precum şi a angajamentelor asumate în contul lor sub forma garanţiilor de orice fel, indicând totalul pe fiecare categorie.

87. Trebuie să se menţioneze, totodată, dacă situaţiile financiare anuale consolidate au fost întocmite în conformitate cu prezentele reglementări.

88. **(1)** Următoarele informaţii trebuie prezentate cu claritate şi repetate ori de câte ori este necesar, pentru buna lor înţelegere:

a) denumirea şi sediul social al societăţii-mamă care face raportarea;

b) data la care s-au încheiat situaţiile financiare anuale consolidate sau perioada la care se referă;

c) moneda în care sunt întocmite situaţiile financiare anuale consolidate;

d) unitatea de măsură în care sunt exprimate cifrele incluse în raportare.

Scanned with OKEN Scanner

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

88. (2) Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate prezintă natura și scopul comercial ale oricăror angajamente care nu sunt incluse în bilanțul consolidat, precum și impactul financiar al acelor angajamente, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din asemenea angajamente sunt semnificative și în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot.

(3) Tranzacțiile cu entitățile legate, cu excepția celor în interiorul grupului, încheiate de societatea-mamă sau de alte entități incluse în consolidare, inclusiv sumele acestor tranzacții, natura relației cu entitatea legată și alte informații referitoare la tranzacție, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot, dacă aceste tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață. Informații referitoare la tranzacțiile individuale se pot combina plecând de la natura lor, cu excepția situației în care informația separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu entitatea legată, asupra poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot.

4.2.2. Informații în completarea bilanțului consolidat

89. Notele explicative trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de imobilizări corporale:

a) bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute;

b) metodele de amortizare folosite.

90. Dacă evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare a fost efectuată conform subsecțiunii 7.2.5.2. "Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, se prezintă:

a) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor și tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în concordanță cu prevederile acelei subsecțiuni;

b) pe fiecare categorie de instrumente financiare, valoarea justă, modificările de valoare înregistrate direct în contul de profit și pierdere, precum și modificările incluse în rezerva de valoare justă potrivit aceleiași subsecțiuni;

c) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații despre aria și natura instrumentelor, inclusiv termenii și condițiile semnificative care pot afecta valoarea, momentul și certitudinea fluxurilor viitoare de numerar; și

Scanned with OKEN Scanner

d) un tabel care să prezinte mişcările rezervei de valoare justă în cursul exercițiului financiar.

91. Dacă evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare nu a fost efectuată potrivit subsecțiunii 7.2.5.2. din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, se prezintă următoarele:

a) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate:
- valoarea justă a instrumentelor, dacă o astfel de valoare poate fi determinată prin oricare din metodele prevăzute la acea subsecțiune din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene;
- informații privind aria şi natura instrumentelor financiare; şi

b) pentru imobilizările financiare înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă şi pentru care nu s-a utilizat opțiunea de a se reflecta o ajustare pentru pierdere de valoare, potrivit subsecțiunii 7.2.1 "Reguli de evaluare de bază" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene:
- valoarea contabilă şi valoarea justă a activelor individuale sau a grupărilor corespunzătoare ale acelor active individuale;
- motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura elementelor care furnizează dovada că valoarea contabilă va fi recuperată.

92. Se prezintă valoarea totală a datoriilor înregistrate în bilanțul consolidat şi care sunt scadente după mai mult de cinci ani, precum şi valoarea totală a datoriilor înregistrate în bilanțul consolidat şi acoperite cu garanții reale oferite de entitățile incluse în consolidare, menționând natura şi forma garanțiilor.

93. Se prezintă valoarea totală a oricăror angajamente financiare neincluse în bilanțul consolidat, în măsura în care aceste informații sunt utile pentru evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar. Orice angajamente privind pensiile şi entitățile afiliate neincluse în consolidare trebuie prezentate separat.

94. Pentru fiecare categorie de rezerve inclusă în capitalurile proprii, se descrie natura sa şi scopul pentru care a fost constituită.

4.2.3. Informații în completarea contului de profit şi pierdere consolidat

95. Se prezintă defalcarea cifrei de afaceri consolidate, pe categorii de activități şi pe piețe geografice, aşa cum acestea sunt definite în Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, în măsura în care aceste categorii şi piețe diferă

Scanned with OKEN Scanner

substanţial una faţă de alta, ţinând seama de modul de organizare a vânzării produselor şi furnizării serviciilor rezultate din activităţile curente ale entităţilor incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar.

96. Separat, se prezintă totalul onorariilor percepute pentru exerciţiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situaţiilor financiare anuale consolidate, precum şi onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanţă fiscală şi alte servicii non audit.

97. (1) Se prezintă numărul mediu de persoane angajate în cursul exerciţiului financiar, de entităţile incluse în consolidare, defalcat pe categorii şi, dacă nu sunt prezentate distinct în contul de profit şi pierdere consolidat, cheltuielile cu personalul aferente exerciţiului financiar.
(2) Se prezintă separat numărul mediu de persoane angajate în cursul exerciţiului financiar de entităţile asupra cărora se exercita control comun, conform prevederilor pct. 53 şi 54.

98. (1) În notele explicative se prezintă:
Valoarea indemnizaţiilor acordate în exerciţiul financiar membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere ale societăţii-mamă pentru funcţiile deţinute de aceştia în societatea-mamă şi în filialele sale, precum şi orice angajamente care au luat naştere sau sunt încheiate în aceleaşi condiţii privind pensiile acordate foştilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie.
(2) Separat de informaţiile de la alin. (1), se prezintă indemnizaţiile acordate pentru funcţiile exercitate în entităţile controlate în comun şi întreprinderile asociate.

99. Se prezintă măsura în care calculul profitului sau pierderii consolidat(e) a exerciţiului financiar a fost afectat de evaluarea elementelor care, prin derogare de la principiile enunţate în secţiunile 6 şi 7 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene şi la pct. 50 din prezentele reglementări, a fost efectuată în exerciţiul financiar în cauză sau într-un exerciţiu financiar precedent, în vederea obţinerii de facilităţi fiscale. Atunci când influenţa unei asemenea evaluări asupra cheltuielilor viitoare cu impozitul, ale entităţilor incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, este semnificativă, trebuie prezentate detalii.

100. Se prezintă diferenţa dintre cheltuiala cu impozitul înregistrată în contul de profit şi pierdere consolidat al exerciţiului financiar şi ale celor aferente exerciţiilor financiare precedente, şi suma impozitului de plătit pentru aceste exerciţii, cu condiţia că această diferenţă să fie semnificativă pentru scopul impozitării viitoare.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL V
RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR

101. Consiliul de administrație al societății-mamă elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul consolidat al administratorilor, care cuprinde cel puțin o revizuire fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

102. Revizuirea este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea afacerilor. În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția financiară, analiza cuprinde atât indicatori financiari, cât și, dacă este cazul, indicatori nefinanciari cheie de performanță, relevanți pentru activități specifice, inclusiv informații privind probleme de mediu înconjurător și angajați.

103. În furnizarea analizei sale, raportul consolidat al administratorilor prevede, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale consolidate.

104. Referitor la entitățile cuprinse în consolidare, raportul furnizează, de asemenea, o indicație despre:

a) orice evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;

b) dezvoltarea previzibilă a entităților respective, considerate ca un tot unitar;

c) activitățile entităților respective, considerate ca un tot unitar, din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) utilizarea de către entitățile incluse în consolidare, a instrumentelor financiare și dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii, și anume:

- obiectivele și politicile entităților în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politicile lor de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și
- expunerea la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie, așa cum acestea sunt prezentate în Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.

Scanned with OKEN Scanner

INTRODUS prin O.M.F.P. nr. 2001 / 2006 (M. Oficial nr. 994 / 13.12.2006)

104. (2) Raportul consolidat al administratorilor prezintă o descriere a principalelor trăsături a controlului intern al grupului şi ale sistemelor de gestionare a riscurilor, în legătură cu procesul întocmirii de situaţii financiare anuale consolidate, atunci când o entitate are valorile mobiliare admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, aşa cum aceasta este definită în legislaţia în vigoare privind piaţa de capital. În cazul în care raportul consolidat al administratorilor şi raportul administratorilor sunt prezentate ca un singur raport, aceste informaţii trebuie incluse în secţiunea raportului care cuprinde declaraţia asupra guvernanţei corporative.

104. (3) Membrii organelor de administraţie, conducere şi supraveghere ale entităţilor care întocmesc situaţii financiare anuale consolidate şi raport consolidat al administratorilor au obligaţia colectivă de a asigura ca situaţiile respective şi raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite şi publicate în conformitate cu legislaţia naţională.

105. În cazul entităţilor ale căror valori mobiliare - în totalitate sau o parte din aceste valori mobiliare - sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată şi care fac obiectul unei oferte publice de preluare, astfel cum acestea sunt definite în legislaţia în vigoare privind piaţa de capital, raportul consolidat al administratorilor trebuie să cuprindă următoarele informaţii detaliate despre:

a) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu indicarea claselor de acţiuni şi, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acţiuni, drepturile şi obligaţiile ataşate clasei respective şi procentul din capitalul social total pe care îl reprezintă;

b) orice restricţii legate de transferul valorilor mobiliare, cum ar fi limitările privind deţinerea de valori mobiliare sau necesitatea de a obţine aprobarea entităţii sau a altor deţinători de valori mobiliare;

c) deţinerile semnificative directe şi indirecte de acţiuni (inclusiv deţinerile indirecte prin structuri piramidale şi deţineri încrucişate de acţiuni, aşa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piaţa de capital);

d) deţinătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control şi o descriere a acestor drepturi;

e) sistemul de control al oricărei scheme de acordare de acţiuni salariaţilor, dacă drepturile de control nu se exercită direct de către salariaţi;

f) orice restricţii privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deţinătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare ataşate valorilor mobiliare sunt separate de deţinerea de valori mobiliare;

Scanned with OKEN Scanner

g) orice acorduri dintre acționari care sunt cunoscute de către entitate și care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau la drepturile de vot;

h) regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității;

i) puterile membrilor consiliului de administrație, și în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acțiuni;

j) orice acorduri semnificative la care entitatea este parte și care intră în vigoare, se modifică sau încetează în funcție de o modificare a controlului entității ca urmare a unei oferte publice de preluare, și efectele rezultate din aceasta, cu excepția cazului în care prezentarea acestor informații ar prejudicia grav entitatea; această excepție nu se aplică în cazul în care entitatea este obligată în mod special să prezinte asemenea informații conform altor cerințe legale;

k) orice acorduri dintre entitate și membrii consiliului său de administrație sau salariați, prin care se oferă compensări dacă aceștia demisionează sau sunt concediați fără un motiv rezonabil sau dacă relația de angajare încetează din cauza unei oferte publice de preluare.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VI
AUDITAREA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

106. Situațiile financiare anuale consolidate ale entităților se auditează de către una sau mai multe persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

107. Persoana sau persoanele responsabile cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate (denumite auditori financiari) își exprimă, de asemenea, o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

108. Raportul auditorilor financiari cuprinde:

a) menționarea situațiilor financiare anuale consolidate care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor financiari, potrivit căreia situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale consolidate respectă cerințele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la orice aspecte asupra cărora auditorii financiari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) o opinie privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

109. Raportul se semnează de către auditori financiari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

110. În cazul în care situațiile financiare anuale ale societății-mamă se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul auditorilor financiari cerut de prezentele reglementări poate fi combinat cu raportul auditorilor financiari asupra situațiilor financiare anuale ale societății-mamă, prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VII
APROBAREA, SEMNAREA ŞI PUBLICAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

111. (1) [+ O.M.F.P. 2374 / 14. I. 2008]
Situaţiile financiare anuale consolidate se întocmesc şi se publică, potrivit legii, în moneda naţională.
Situaţiile financiare anuale consolidate au înscrise clar numele şi prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil -şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România ~~expert contabil, contabil autorizat~~), precum şi numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, şi raportul consolidat al administratorilor, împreună cu opinia exprimată de persoana responsabilă cu auditarea situaţiilor financiare anuale consolidate, se publică de entitatea care a întocmit situaţiile anuale financiare consolidate, conform legislaţiei în vigoare ~~materie~~.

(2) Trebuie să fie posibilă obţinerea, la cerere, a unei copii a întregului raport consolidat al administratorilor sau a oricărei părţi a raportului. Preţul unei astfel de copii nu trebuie să depăşească costul său administrativ.
Aceste prevederi nu se aplica entităţilor ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţa reglementată, în conformitate cu legislaţia în vigoare privind piaţa de capital.
112. Ori de câte ori situaţiile financiare anuale consolidate şi raportul consolidat al administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma şi conţinutul pe baza cărora auditorii financiari şi-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoţite de textul complet al raportului de audit.
113. Dacă situaţiile financiare anuale consolidate nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată şi trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerţului la care au fost depuse situaţiile financiare anuale consolidate. În cazul în care situaţiile financiare anuale consolidate nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie prezentat. În acest caz raportul de audit nu se publică, dar se menţionează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, sau dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. De asemenea, se menţionează dacă raportul de audit face vreo referire la orice aspecte asupra cărora auditorii financiari atrag atenţia printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL VIII

FORMATUL BILANȚULUI CONSOLIDAT şi al CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE CONSOLIDAT

SECȚIUNEA 1
BILANȚUL CONSOLIDAT

114. Formatul bilanțului consolidat este următorul:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de dezvoltare
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros, şi alte imobilizări necorporale
4. Fond comercial pozitiv
5. Avansuri şi imobilizări necorporale în curs de execuție

II. IMOBILIZĂRI CORPORALE
1. Terenuri şi construcții
2. Instalații tehnice şi maşini
3. Alte instalații, utilaje şi mobilier
4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuție

III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
1. Acțiuni deținute la entități afiliate neincluse în consolidare
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate neincluse în consolidare
3. Interese de participare deținute la entități neincluse în consolidare
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
5. Investiții deținute ca imobilizări
6. Alte împrumuturi

IV. TITLURI PUSE ÎN ECHIVALENȚĂ

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri
1. Materii prime şi materiale consumabile
2. Producția în curs de execuție

Scanned with OKEN Scanner

3. Produse finite şi mărfuri
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri

II. Creanţe (Sumele care urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)
1. Creanţe comerciale
2. Sume de încasat de la entităţile afiliate neincluse în consolidare
3. Sume de încasat de la entităţile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
4. Alte creanţe
5. Capital subscris şi nevărsat

III. Investiţii pe termen scurt
1. Acţiuni deţinute la entităţi afiliate neincluse în consolidare
2. Alte investiţii pe termen scurt

IV. Casa şi conturi la bănci

C. CHELTUIELI ÎN AVANS

D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile
2. Sume datorate instituţiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale - furnizori
5. Efecte de comerţ de plătit
6. Sume datorate entităţilor afiliate neincluse în consolidare
7. Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE

G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile
2. Sume datorate instituţiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale - furnizori
5. Efecte de comerţ de plătit
5. Sume datorate entităţilor afiliate neincluse în consolidare

Scanned with OKEN Scanner

7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale

H. PROVIZIOANE
1. Provizioane pentru pensii şi obligații similare
2. Provizioane pentru impozite
3. Alte provizioane

I. Venituri în avans
1. Subvenții pentru investiții
2. Venituri înregistrate în avans
3. Fond comercial negativ

J. Capital şi rezerve

I. Capital subscris
1. Capital subscris vărsat
2. Capital subscris nevărsat

II. Prime de capital
III. Rezerve din reevaluare.

IV. Rezerve
1. Rezerve legale
2. Rezerve statutare sau contractuale
3. Rezerve de valoare justă
4. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
5. Alte rezerve

Acțiuni proprii

V. REZERVE DIN CONVERSIE

VI. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)

VII. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR aferent(ă) societății-mamă

Repartizarea profitului

VIII. INTERESE MINORITARE
1. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor minoritare
2. Alte capitaluri proprii

Scanned with OKEN Scanner

SECȚIUNEA 2

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE CONSOLIDAT

115. Formatul contului de profit şi pierdere consolidat este următorul:

1. Cifra de afaceri netă

2. Variația stocurilor de produse finite şi a producției în curs de execuție

3. Producția realizată pentru scopuri proprii şi capitalizată
4. Alte venituri din exploatare

5. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile
   b) Alte cheltuieli externe

6. Cheltuieli cu personalul:
   a) Salarii şi indemnizații
   b) Cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii
7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi imobilizările necorporale
   b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în cazul care acestea depăşesc suma ajustărilor de valoare care sunt normale

8. Alte cheltuieli de exploatare

Profitul sau pierderea din exploatare

9. Venituri din interese de participare

10. Venituri din alte investiții şi împrumuturi care fac parte din activele imobilizate

11. Alte dobânzi de încasat şi venituri similare

12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investițiile deținute ca active circulante

13. Dobânzi de plătit şi cheltuieli similare

14. Profitul sau pierderea din activitatea curentă

15. Venituri extraordinare

Scanned with OKEN Scanner

16. Cheltuieli extraordinare

17. Profitul sau pierderea din activitatea extraordinară

18. Impozitul pe profit

19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus

20. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) entităților integrate

21. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) întreprinderilor asociate

22. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) societății-mamă

23. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor minoritare

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ

REGLEMENTĂRILE CONTABILE

conforme cu
Directiva a IV-a a C.E.E.

CAPITOLUL IV

PLANUL DE CONTURI GENERAL

273. — (1) Conturile sintetice din planul de conturi se pot dezvolta pe conturi analitice în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale fiecărei entități.

273. — (2) Conturile pot avea funcțiune contabilă de

- activ (A),
- pasiv (P) sau sunt
- bifuncționale (A/P).

273. — (3) Pentru organizarea contabilității de gestiune, conturile din clasa 9 "Conturi de gestiune" nu sunt obligatorii.

274. - Planul de conturi general este următorul:

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 1
CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL şi REZERVE

101	CAPITAL [1]	
1011	Capital subscris nevărsat	(P)
1012	Capital subscris vărsat	(P)
1015	Patrimoniul regiei	(P)
1016	Patrimoniul public	(P)

104	PRIME DE CAPITAL	
1041	Prime de emisiune	(P)
1042	Prime de fuziune / divizare	(P)
1043	Prime de aport	(P)
1044	Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni	(P)

104	PRIME DE CAPITAL	(P)
105	REZERVE DIN REEVALUARE	(P)
106	REZERVE	
1061	Rezerve legale	(P)
1063	Rezerve statutare sau contractuale	(P)
1064	Rezerve de valoare justă [2]	(P)
1065	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	(P)
1068	Alte rezerve	(P)

107	REZERVE DIN CONVERSIE [2]	(A/P)
108	INTERESE MINORITARE [2]	
1081	Interese minoritare - rezultatul exerciţiului financiar	(A/P)
1082	Interese minoritare - alte capitaluri proprii	(A/P)
109	ACŢIUNI PROPRII	
1091	Acţiuni proprii deţinute pe termen scurt	(A)
1092	Acţiuni proprii deţinute pe termen lung	(A)

[1] *În funcţie de forma juridică a entităţii se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.*
[2] *Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.*

Scanned with OKEN Scanner

CLASS 1
CAPITAL ACCOUNTS

10. CAPITAL and RESERVES

101	CAPITAL		
	1011	Subscribed and not paid in share capital	(P)
	1012	Subscribed and paid in share capital	(P)
	1015	Patrimony (autonomus companies)	(P)
	1016	Public patrimony	(P)

104	PREMIUM RELATED TO CAPITAL		
	1041	Share premium	(P)
	1042	Merger premium	(P)
	1043	Share premium contribution in kind	(P)
	1044	Debenture conversion premium	(P)

104	PREMIUM RELATED TO CAPITAL		(P)
105	REVALUATION RESERVE		(P)
106	RESERVES		
	1061	Legal reserve	(P)
	1063	Statutory or contractual capital reserve	(P)
	1064	Fair value reserve	(P)
	1065	Reserve representing the revaluation reserve surplus	(P)
	1068	Other reserves	(P)

107	CONVERSION RESERVE[2)]		(A/P)
108	MINORITY INTEREST		
	1081	Minority interest - profit (loss) for the period	(A/P)
	1082	1082 Minority interest - other own capital	(A/P)
109	OWN SHARES		
	1091	Short-term own shares	(A)
	1092	Long-term own shares	(A)

Scanned with OKEN Scanner

11. REZULTATUL REPORTAT

117.	REZULTATUL REPORTAT		
	1171.	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	(A/P)
	1172.	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puţin IAS 29 [1]	(A/P)
	1174.	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(A/P)
	1176.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene	(A/P)

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121.	PROFIT SAU PIERDERE	(A/P)
129.	REPARTIZAREA PROFITULUI	(A)

13. SUBVENTII PENTRU INVESTITII

131.	Subvenţii guvernamentale pentru investiţii	(P)
132.	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii pentru investiţii	(P)
133.	Donaţii pentru investiţii	(P)
134.	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	(P)
138.	Alte sume primite cu caracter de subvenţii pentru investiţii	(P)

◆ *Clasa 14 – introdus prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)*

14. CÂSTIGURI sau PIERDERI legate de EMITEREA, RASCUMPARAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT sau ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141.	Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	(P)
149.	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	(A)

[1] *Acest cont apare doar la agenţii economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 şi până la închiderea soldului acestui cont.*

Scanned with OKEN Scanner

11. OTHER RETAINED EARNINGS

117.	Other retained earnings		
	1171.	Profit/loss carried forward	(A/P)
	1172.	Other retained earnings due to the adoption of IAS for the first time, with the exception of IAS 29	(A/P)
	1174.	Other retained earnings due to the correction of fundamental errors	(A/P)
	1176.	Retained earnings due to the switch to adoption of Accounting Regulations according to the Fourth Directive of the European Economic Communities	(A/P)

12. PROFIT(LOSS) FOR THE PERIOD

121. Profit or loss for the period	(A/P)
129. Profit appropriation	(A)

13. INVESTMENT SUBSIDIES

131. Investment subsidies	(P)
132. Non-repayable loans in the form of investment subsidies	(P)
133. Investment donations	(P)
134. Inventory surpluses in the form of non-current assets	(P)
138. Other amounts received in the form of investment subsidies	(P)

◆ *Clasa 14 – introdus prin O.M.F.P. nr. 2374 / 2007 (M. Oficial nr. 25 / 14.01.2008)*

14. GAINS or LOSSES RELATED TO ISSUANCE, REPURCHASE, SALE, NON-ONEROUS DISPOSAL OR CANCELLATION OF OWN EQUITY INSTRUMENTS

141. Gains on sale or cancellation of own equity instruments	(P)
149. Losses on issuance, repurchased, sale, non-onerous disposal or cancellation of own equity instruments	(A)

Scanned with OKEN Scanner

15. PROVIZIOANE

151.	PROVIZIOANE	
1511.	Provizioane pentru litigii	(P)
1512.	Provizioane pentru garanții acordate clienților	(P)
1513.	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea [1)]	(P)
1514.	Provizioane pentru restructurare	(P)
1515.	Provizioane pentru pensii și obligații similare	(P)
1516.	Provizioane pentru impozite	(P)
1517.	Alte provizioane	(P)

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161.	ÎMPRUMUTURI DIN EMISIUNI DE OBLIGAȚIUNI	
1614.	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	(P)
1615.	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci	(P)
1617.	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	(P)
1618.	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	(P)
162.	CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG	
1621.	Credite bancare pe termen lung	(P)
1622.	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență	(P)
1623.	Credite externe guvernamentale	(P)
1624.	Credite bancare externe garantate de stat	(P)
1625.	Credite bancare externe garantate de bănci	(P)
1626.	Credite de la trezoreria statului	(P)
1627.	Credite bancare interne garantate de stat	(P)
166.	DATORII CARE PRIVESC IMOBILIZĂRILE FINANCIARE	
1661.	Datorii față de entitățile afiliate	(P)
1663.	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	(P)
167.	ALTE ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	(P)
168.	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	(P)
1681.	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	(P)
1682.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	(P)
1685.	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate	(P)
1686.	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	(P)
1687.	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	(P)
169.	PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAȚIUNILOR	(A)

[1)] *Acest cont apare doar la agenții economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale în valoarea cărora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare, aceste provizioane nu se mai pot constitui în baza prezentelor reglementări.*

Scanned with OKEN Scanner

15. PROVISIONS

151.	PROVISIONS		
	1511.	Provisions for litigation	(P)
	1512.	Provisions for guarantees to customers	(P)
	1513.	Provisions for the decommissioning of tangible non-current assets and other similar actions	(P)
	1514.	Provisions for restructuring costs	(P)
	1515.	Provisions for pensions and similar obligations	(P)
	1516.	Provisions for taxes	(P)
	1517.	Other provisions	(P)

16. LOANS AND SIMILAR DEBTS

161.	DEBENTURE LOANS		
	1614.	Foreign debenture loans guaranteed by the State	(P)
	1615.	Foreign debenture loans guaranteed by banks	(P)
	1617.	Domestics debenture loans guaranteed by the State	(P)
	1618.	Other debenture loans	(P)
162.	LONG TERM BANK LOANS		
	1621.	Long term bank loans	(P)
	1622.	Long term bank loans in arrears	(P)
	1623.	Foreign Government loans	(P)
	1624.	Foreign loans guaranteed by the State	(P)
	1625.	Foreign loans guaranteed by the banks	(P)
	1626.	State Treasury loans	(P)
	1627.	Domestic loans guaranteed by the State	(P)
166.	DEBTS RELATING TO FINANCIAL ASSETS		
	1661.	Debts towards companies within the related parties	(P)
	1663.	Debts towards associates	(P)
167.	Other loans and similar debts		(P)
168.	Accrued interest on loans and similar debts		(P)
	1681.	Accrued interest on debenture loans	(P)
	1682.	Accrued interest on long term bank loans	(P)
	1685.	Accrued interest on debts towards companies within the group	(P)
	1686.	Accrued interest on debts towards associates	(P)
	1687.	Accrued interest on other loans and similar debts	(P)
169.	Premium on redemption of bonds		(A)

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 2
CONTURI de IMOBILIZARI

20. IMOBILIZARI NECORPORALE

201. CHELTUIELI DE CONSTITUIRE	(A)
203. CHELTUIELI DE DEZVOLTARE	(A)
205 CONCESIUNI, BREVETE, LICENȚE, MĂRCI COMERCIALE, DREPTURI ŞI ACTIVE SIMILARE	(A)
207. FOND COMERCIAL	
2071. Fond comercial pozitiv [1]	(A)
2075. Fond comercial negativ [2]	(P)
208. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE	(A)

21. IMOBILIZARI CORPORALE

211. TERENURI ŞI AMENAJĂRI DE TERENURI	(A)
2111. Terenuri	
2112. Amenajări de terenuri	
212. CONSTRUCȚII	(A)
213. INSTALAȚII TEHNICE, MIJLOACE DE TRANSPORT, ANIMALE ŞI PLANTAȚII	
2131. Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru)	(A)
2132. Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare	(A)
2133. Mijloace de transport	(A)
2134. Animale şi plantaţii	(A)
214. MOBILIER, APARATURĂ BIROTICĂ, ECHIPAMENTE DE PROTECȚIE A VALORILOR UMANE ŞI MATERIALE ŞI ALTE ACTIVE CORPORALE	(A)

[1] *Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.*
[2] *Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.*

Scanned with OKEN Scanner

CLASS 2
NON-CURRENT ASSETS

20. INTANGIBLE ASSETS

201. SET-UP COSTS	(A)
203. DEVELOPMENT COSTS	(A)
205 CONCESSIONS, PATENTS, LICENCES, TRADEMARKS AND SIMILAR RIGHTS AND ASSETS	(A)
207. GOODWILL	
2071. Goodwill	(A)
2075. Neative goodwill	(P)
208. OTHER INTANGIBLE ASSETS	(A)

21. TANGIBLE ASSETS

211. FREEHOLD LAND AND LAND IMPROVEMENTS	(A)
2111. Freehold land	
2112. Land improvements	
212. BUILDINGS	(A)
213. PLANT AND MACHINERY, MOTOR VEHICLES, ANIMALS AND PLANTATIONS	
2131. Plant and machinery	(A)
2132. Measurement, control and adjustment devices	(A)
2133. Motor vehicles	(A)
2134. Animals and plantations	(A)
214. FIXTURES AND FITTINGS	(A)

Scanned with OKEN Scanner

23. IMOBILIZARI ÎN CURS si AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI

231. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE	(A)
232. AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI CORPORALE	(A)
233. IMOBILIZĂRI NECORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE	(A)
234. AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI NECORPORALE	(A)

26. IMOBILIZARI FINANCIARE

261. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE	(A)
263. INTERESE DE PARTICIPARE	(A)
264. TITLURI PUSE ÎN ECHIVALENȚĂ [1)]	(A)
265 ALTE TITLURI IMOBILIZATE	(A)
267. CREANȚE IMOBILIZATE	
2671. Sume datorate de entitățile afiliate	(A)
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate	(A)
2673. Creanțe legate de interesele de participare	(A)
2674. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare	(A)
2675. Împrumuturi acordate pe termen lung	(A)
2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	(A)
2678. Alte creanțe imobilizate	(A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate	(A)
269. VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU IMOBILIZĂRI FINANCIARE	
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate	(P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare	(P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare	(P)

Scanned with OKEN Scanner

23. NON-CURRENT ASSETS IN PROGRESS

231. TANGIBLE ASSETS IN PROGRESS	(A)
232. ADVANCE PAYMENTS FOR TANGIBLE NON-CURRENT ASSETS	(A)
233. INTANGIBLE ASSETS IN PROGRESS	(A)
234. ADVANCE PAYMENTS FOR INTANGIBLE NON-CURRENT ASSETS	(A)

26. FINANCIAL ASSETS

261. INVESTMENTS IN SUBSIDIARIES (related parties)	(A)
263. INVESTMENTS IN ASSOCIATES	(A)
264. INVESTMENTS ACCOUNTED FOR USING THE EQUITY METHOD	(A)
265 OTHER LONG TERM INVESTMENTS	(A)
267. LONG TERM RECEIVABLES	
2671. Amounts owed by subsidiaries	(A)
2672. Accrued interest on amounts owed by subsidiaries	(A)
2673. Receivables related to associates	(A)
2674. Accrued interest on long term loans	(A)
2675. Long term loans	(A)
2676. Accrued interest on long term receivables	(A)
2678. Other long term receivables	(A)
2679. Accrued interest on other long term receivables	(A)
269. AMOUNTS PAYABLE IN RELATION WITH FINANCIAL NON-CURRENT ASSETS	
2691. Amounts payable in relation with investments in related parties	(P)
2692. Amounts payable in relation with associates	(P)
2693. Amounts payable in relation with other financial assets	(P)

Scanned with OKEN Scanner

28. AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE

280.	AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE	(P)
2801.	Amortizarea cheltuielilor de constituire	(P)
2803.	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	(P)
2805.	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare	(P)
2807.	Amortizarea fondului comercial [1]	(P)
281.	AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE	
2811.	Amortizarea amenajărilor de terenuri	(P)
2812.	Amortizarea construcţiilor	(P)
2813.	Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	(P)
2814.	Amortizarea altor imobilizări corporale	(P)

29. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR

290.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE	
2903.	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	(P)
2905.	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare	(P)
2907.	Ajustări pentru deprecierea fondului comercial [1]	(P)
2908.	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale	(P)
291.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE	(P)
2911.	Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de terenuri	(P)
2912.	Ajustări pentru deprecierea construcţiilor	(P)
2913.	Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	(P)
2914.	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale	(P)
293.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR ÎN CURS DE EXECUŢIE	
2931.	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie	(P)
2933.	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuţie	(P)

[1] *Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.*

Scanned with OKEN Scanner

28. DEPRECIATION OF NON-CURRENT ASSETS

280.	AMORTIZATION OF INTANGIBLE ASSETS	(P)
2801.	Amortization of set-up costs	(P)
2803.	Amortization of development costs	(P)
2805.	Amortization of concessions, patents ,licenses ,trademarks and similar rights and assets	(P)
2807.	Amortization of goodwill	(P)
281.	DEPRECIATION OF TANGIBLE ASSETS	
2811.	Depreciation of land improvements	(P)
2812.	Depreciation of buildings	(P)
2813.	Depreciation of plant and machinery, motor vehicles, animals and plantations	(P)
2814.	Depreciation of other tangible assets	(P)

29. IMPAIRMENT OF NON-CURRENT ASSETS

290.	IMPAIRMENT OF INTANGIBLE ASSETS	
2903.	Impairment of development costs	(P)
2905.	Impairment of concessions, patents ,licenses , trademarks and similar rights and assets	(P)
2907.	Impairment of goodwill	(P)
2908.	Impairment of other intangible assets	(P)
291.	IMPAIRMENT OF TANGIBLE ASSETS	(P)
2911.	Impairment of land and land improvements	(P)
2912.	Impairment of buildings	(P)
2913.	Impairment of plant and machinery, motor vehicles, animals and plantation	(P)
2914.	Impairment of other tangible assets	(P)
293.	IMPAIRMENT OF NON-CURRENT ASSETS IN PROGRESS	
2931.	Impairment of tangible assets in progress	(P)
2933.	Impairment of intangible assets in progress	(P)

Scanned with OKEN Scanner

296.	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	(P)
2961.	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate	(P)
2962.	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare	(P)
2963.	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	(P)
2964.	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate	(P)
2965.	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare	(P)
2966.	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung	(P)
2968.	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	(P)

CLASA 3
CONTURI DE STOCURI SÍ PRODUCTIE ÎN CURS DE EXECUTIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME SÍ MATERIALE

301.	MATERII PRIME	(A)
302.	MATERIALE CONSUMABILE	
3021.	Materiale auxiliare	(A)
3022.	Combustibili	(A)
3023.	Materiale pentru ambalat	(A)
3024.	Piese de schimb	(A)
3025.	Semințe și materiale de plantat	(A)
3026.	Furaje	(A)
3028.	Alte materiale consumabile	(A)
303.	MATERIALE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR	(A)
308.	DIFERENȚE DE PREȚ LA MATERII PRIME ȘI MATERIALE	(A/P)

33. PRODUCTIA ÎN CURS DE EXECUTIE

331.	PRODUSE ÎN CURS DE EXECUȚIE	(A)
332.	LUCRĂRI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE	(A)

Scanned with OKEN Scanner

296.	IMPAIRMENT OF FINANCIAL ASSETS	(P)
2961.	Impairment of investments in subsidiaries	(P)
2962.	Impairment of investments in companies excluded from consolidation	(P)
2963.	Impairment of investments in associates	(P)
2964.	Impairment of other long term investments	(P)
2965.	Impairment of amounts owed by subsidiaries	(P)
2966.	Impairment of long term loans	(P)
2968.	Impairment of own shares – non-current assets	(P)

CLASS 3
INVENTORIES and WORK in PROGRESS

30. RAW MATERIALS AND CONSUMABLES

301.	RAW MATERIALS	(A)
302.	CONSUMABLES	
3021.	Auxiliary materials	(A)
3022.	Fuel	(A)
3023.	Packaging materials	(A)
3024.	Spare parts	(A)
3025.	Seeds and sapling	(A)
3026.	Fodder	(A)
3028.	Other consumables	(A)
303.	MATERIALS IN THE FORM OF SMALL INVENTORY	(A)
308.	PRICE DIFFERENCES ON RAW MATERIALS AND CONSUMABLES	(A/P)

33. WORK IN PROGRESS

331.	WORK IN PROGRESS	(A)
332.	SERVICES IN PROGRESS	(A)

Scanned with OKEN Scanner

34. PRODUSE

341.	SEMIFABRICATE	(A)
345.	PRODUSE FINITE	(A)
346.	PRODUSE REZIDUALE	(A)
348.	DIFERENȚE DE PREȚ LA PRODUSE	(A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

351.	MATERII ȘI MATERIALE AFLATE LA TERȚI	(A)
354.	PRODUSE AFLATE LA TERȚI	(A)
356.	ANIMALE AFLATE LA TERȚI	(A)
357.	MĂRFURI AFLATE LA TERȚI	(A)
358.	AMBALAJE AFLATE LA TERȚI	(A)

36. ANIMALE

361.	ANIMALE ȘI PĂSĂRI	(A)
368.	DIFERENȚE DE PREȚ LA ANIMALE ȘI PĂSĂRI	(A/P)

37. MARFURI

371.	MĂRFURI	(A)
378.	DIFERENȚE DE PREȚ LA MĂRFURI	(A/P)

38. AMBALAJE

381.	AMBALAJE	(A)
388.	DIFERENȚE DE PREȚ LA AMBALAJE	(A/P)

Scanned with OKEN Scanner

34. GOODS

341.	SEMI-FINISHED GOODS	(A)
345.	FINISHED GOODS	(A)
346.	RESIDUAL PRODUCTS	(A)
348.	PRICE DIFFERENCES ON GOODS	(A/P)

35. INVENTORIES HELD BY THIRD PARTIES

351.	FINISHED GOODS	(A)
354.	GOODS AT THIRD PARTIES	(A)
356.	ANIMALS AT THIRD PARTIES	(A)
357.	GOODS FOR RESALE AT THIRD PARTIES	(A)
358.	PACKAGING MATERIALS AT THIRD PARTIES	(A)

36. ANIMALS

361.	ANIMALS AND POULTRY	(A)
368.	PRICE DIFFERENCES ON ANIMALS AND POULTRY	(A/P)

37. GOODS

371.	GOODS	(A)
378.	PRICE DIFFERENCES ON GOODS PURCHASED FOR RESALE	(A/P)

38. PACKAGING

381.	PACKAGING MATERIALS	(A)
388.	PRICE DIFFERENCES ON PACKAGING	(A/P)

Scanned with OKEN Scanner

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ŞI PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE

391.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIILOR PRIME	(P)
392.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR	
	3921.	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	(P)
	3922.	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	(P)
393.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE	(P)
394.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR	(P)
	3941.	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	(P)
	3945.	Ajustări pentru deprecierea produselor finite	(P)
	3946.	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale	(P)
395.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR AFLATE LA TERŢI	
	3951.	Ajustări pentru deprecierea materiilor şi materialelor aflate la terţi	(P)
	3952.	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terţi	(P)
	3953.	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terţi	(P)
	3954.	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terţi	(P)
	3956.	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terţi	(P)
	3957.	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terţi	(P)
	3958.	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terţi	(P)
396.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ANIMALELOR	(P)
397.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MĂRFURILOR	(P)
398.		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA AMBALAJELOR	(P)

Scanned with OKEN Scanner

39. WRITE-DOWN OF INVENTORIES AND WORK IN PROGRESS

391.	WRITE-DOWN OF RAW MATERIALS		(P)
392.	WRITE-DOWN OF CONSUMABLES		
	3921.	Write-down of consumables	(P)
	3922.	Write-down of materials in the form of small inventory	(P)
393.	WRITE -DOWN OF WORK IN PROGRESS		(P)
394.	WRITE-DOWN OF GOODS		(P)
	3941.	Write-down of semi-finished goods	(P)
	3945.	Write-down of finished goods	(P)
	3946.	Write-down of residual products	(P)
395.	WRITE-DOWN OF INVENTORIES HELD AT THIRD PARTIES		
	3951.	Write-down of raw materials and consumables at third parties	(P)
	3952.	Write-down of semi-finished goods at third parties	(P)
	3953.	Write-down of finished goods at third parties	(P)
	3954.	Write-down of residual products at third parties	(P)
	3956.	Write-down of animals at third parties	(P)
	3957.	Write-down of goods for resale at third parties	(P)
	3958.	Write-down of packaging materials at third parties	(P)
396.	WRITE –DOWN OF ANIMALS		(P)
397.	WRITE-DOWN OF GOODS PURCHASED FOR RESALE		(P)
398.	WRITE-DOWN OF PACKAGING MATERIALS		(P)

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 4
CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI și CONTURI ASIMILATE

401.	FURNIZORI	(P)
403.	EFECTE DE PLĂTIT	(P)
404.	FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI	(P)
405.	EFECTE DE PLĂTIT PENTRU IMOBILIZĂRI	(P)
408.	FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	(P)
409.	FURNIZORI-DEBITORI	
4091.	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	(A)
4092.	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii şi executări de lucrări	(A)

41. CLIENȚI și CONTURI ASIMILATE

411.	CLIENȚI	
4111.	Clienți	(A)
4118.	Clienți incerți sau în litigiu	(A)
413.	EFECTE DE PRIMIT DE LA CLIENȚI	(A)
418.	CLIENȚI - FACTURI DE ÎNTOCMIT	(A)
419.	CLIENȚI - CREDITORI	(P)

42. PERSONAL și CONTURI ASIMILATE

421.	PERSONAL - SALARII DATORATE	(P)
423.	PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE	(P)
424.	PRIME REPREZENTÂND PARTICIPAREA PERSONALULUI LA PROFIT [1]	(P)
425.	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	(A)
426.	DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE	(P)
427.	REȚINERI DIN SALARII DATORATE TERȚILOR	(P)
428.	ALTE DATORII ŞI CREANȚE ÎN LEGĂTURĂ CU PERSONALUL	
4281.	Alte datorii în legătură cu personalul	(P)
4282.	Alte creanțe în legătură cu personalul	(A)

[1] *Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.*

Scanned with OKEN Scanner

CLASS 4
THIRD PARTY ACCOUNTS

40. SUPPLIERS AND SIMILAR ACCOUNTS

401.	SUPPLIERS		(P)
403.	BILLS OF EXCHANGE PAYABLE		(P)
404.	SUPPLIERS OF NON-CURRENT ASSETS		(P)
405.	BILLS OF EXCHANGE PAYABLE TO SUPPLIERS OF NON-CURRENT ASSETS		(P)
408.	SUPPLIERS-INVOICES TO BE RECEIVED		(P)
409.	ADVANCE PAYMENTS TO SUPPLIERS		
	4091.	Advance payments to suppliers for the of inventories	(A)
	4092.	Advance payments to suppliers for the purchase of services	(A)

41. CUSTOMERS AND SIMILAR ACCOUNTS

411.	CUSTOMERS		
	4111.	Customers	(A)
	4118.	Doubtful customers or customers involved in litigation	(A)
413.	BILLS OF EXCHANGE RECEIVABLE		(A)
418.	CUSTOMERS- INVOICES TO BE ISSUED		(A)
419.	ADVANCE PAYMENTS FROM CU CUSTOMERS		(P)

42. PAYROLL AND SIMILAR ACCOUNTS

421.	EMPLOYEES-SALARIES PAYABLE		(P)
423.	OTHER SOCIAL BENEFITS GRANTED TO EMPLOYEES		(P)
424.	PROFIT SHARE PAYABLE TO EMPLOYEES)		(P)
425.	ADVANCES TO EMPLOYEES		(A)
426.	EMPLOYEES' RIGHTS NOT CLAIMED		(P)
427.	RETENTION FROM SALARIES PAYABLE TO THIRD PARTIES		(P)
428.	OTHER EMPLOYEE-RELATED DEBTS AND CLAIMS		
	4281.	Other employee-related debts	(P)
	4282.	Other employee-related claims	(A)

Scanned with OKEN Scanner

43. ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA şi CONTURI ASIMILATE

431.	ASIGURĂRI SOCIALE		
	4311.	Contribuţia unităţii la asigurările sociale	(P)
	4312.	Contribuţia personalului la asigurările sociale	(P)
	4313.	Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	(P)
	4314.	Contribuţia angajaţilor pentru asigurările sociale de sănătate	(P)
437.	AJUTOR DE ŞOMAJ		
	4371.	Contribuţia unităţii la fondul de şomaj	(P)
	4372.	Contribuţia personalului la fondul de şomaj	(P)
438.	ALTE DATORII ŞI CREANŢE SOCIALE		
	4381.	Alte datorii sociale	(P)
	4382.	Alte creanţe sociale	(A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE şi CONTURI ASIMILATE

441.	IMPOZITUL PE PROFIT/VENIT		
	4411.	Impozitul pe profit	(P)
	4418.	Impozitul pe venit [1)]	(P)
442.	TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ		
	4423.	TVA de plată	(P)
	4424.	TVA de recuperat	(A)
	4426.	TVA deductibilă	(A)
	4427.	TVA colectată	(P)
	4428.	TVA neexigibilă	(A/P)
444.	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR		(P)
445.	SUBVENŢII		
	4451.	Subvenţii guvernamentale	(A)
	4452.	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii	(A)
	4458.	Alte sume primite cu caracter de subvenţii	(A)
446.	ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE		(P)
447.	FONDURI SPECIALE - TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE		(P)
448.	ALTE DATORII ŞI CREANŢE CU BUGETUL STATULUI		
	4481.	Alte datorii faţă de bugetul statului	(P)
	4482.	Alte creanţe privind bugetul statului	(A)

[1)] *Se utilizează pentru evidenţierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.*

Scanned with OKEN Scanner

43. SOCIAL SECURITY AND SIMILAR ACCOUNTS

431.	SOCIAL SECURITY		
	4311.	Company's contribution to social security	(P)
	4312.	Employees' contribution to pension fund	(P)
	4313.	Company's contribution to health insurance	(P)
	4314.	Employees' contribution to health insurance	(P)
437.	UNEMPLOYMENT FUND		
	4371.	Company's contribution to unemployment fund	(P)
	4372.	Employees' contribution to unemployment fund	(P)
438.	OTHER PERSONNEL-RELATED DEBTS AND CLAIMS		
	4381.	Other personnel-related debts	(P)
	4382.	Other personnel- related claims	(A)

44. AMOUNTS PAYABLE TO THE STATE BUDGET, SPECIAL FUNDS AND SIMLAR ACCOUNTS

441.	PROFIT / INCOME TAX		
	4411.	Profit tax	(P)
	4418.	Income (turnover) tax	(P)
442.	VALUE ADDED TAX		
	4423.	VAT payable	(P)
	4424.	VAT receivable	(A)
	4426.	Input VAT	(A)
	4427.	Output VAT	(P)
	4428.	VAT under settlement	(A/P)
444.	TAX ON SALARIES		(P)
445.	SUBSIDIES		
	4451.	Government subsidies	(A)
	4452.	Non-repayable loans in the form of subsidies	(A)
	4458.	Other amounts received in the form of subsidies	(A)
446.	OTHER TAXES AND SIMILAR LIABILITIES		(P)
447.	SPECIAL FUNDS- TAXES AND SIMILAR LIABILITIES		(P)
448.	OTHER DEBTS AND CLAIMS WITH THE TREASURY		
	4481.	Other debts payable to the Treasury	(P)
	4482.	Other claims receivable from the Treasury	(A)

Scanned with OKEN Scanner

45. GRUP şi ACTIONARI / ASOCIATI

451.	DECONTĂRI ÎNTRE ENTITĂŢILE AFILIATE	
4511.	Decontări între entităţile afiliate	(A/P)
4518.	Dobânzi aferente decontărilor între entităţile afiliate	(A/P)
453.	DECONTĂRI PRIVIND INTERESELE DE PARTICIPARE	
4531.	Decontări privind interesele de participare	(A/P)
4538.	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare	(A/P)
455.	SUME DATORATE ACŢIONARILOR/ASOCIAŢILOR	
4551.	Acţionari/asociaţi - conturi curente	(P)
4558.	Acţionari/asociaţi - dobânzi la conturi curente	(P)
456.	DECONTĂRI CU ACŢIONARII/ASOCIAŢII PRIVIND CAPITALUL	(A/P)
457.	DIVIDENDE DE PLATĂ	(P)
458.	DECONTĂRI DIN OPERAŢII ÎN PARTICIPAŢIE	
4581.	Decontări din operaţii în participaţie - pasiv	(P)
4582.	Decontări din operaţii în participaţie - activ	(A)

46. DEBITORI şi CREDITORI DIVERSI

461.	DEBITORI DIVERŞI	(A)
462.	CREDITORI DIVERŞI	(P)

47. CONTURI DE REGULARIZARE şi ASIMILATE

471.	CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	(A)
472.	VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	(P)
473.	DECONTĂRI DIN OPERAŢII ÎN CURS DE CLARIFICARE	(A/P)

48. DECONTARI ÎN CADRUL UNITATII

481.	DECONTĂRI ÎNTRE UNITATE ŞI SUBUNITĂŢI	(A/P)
482.	DECONTĂRI ÎNTRE SUBUNITĂŢI	(A/P)

Scanned with OKEN Scanner

45. GROUP AND SHAREHOLDERS

451.		INTER-COMPANY BALANCES	
	4511.	Principal	(A/P)
	4518.	Accrued interest	(A/P)
453.		TRANSACTION WITH ASSOCIATES	
	4531.	Transaction with associates	(A/P)
	4538.	Accrued interest on transactions with associates	(A/P)
455.		AMOUNTS OWED TO SHAREHOLDERS	
	4551.	Shareholders-current accounts	(P)
	4558.	Accrued interest on shareholders' current accounts	(P)
456.		SHAREHOLDERS-AMOUNTS RECEIVABLE RELATED TO CAPITAL	(A/P)
457.		DIVIDENDS PAYABLE	(P)
458.		TRANSACTIONS RELATED TO JOINT OPERATIONS	
	4581.	Transactions related to joint operations-liability	(P)
	4582.	Transactions related to joint operations-asset	(A)

46. SUNDRY DEBTORS AND CREDIORS

461.	SUNDRY DEBTORS	(A)
462.	SUNDRY CREDITORS	(P)

47. ACCRUALS AND SIMILAR ACCOUNTS

471.	ACCRUED EXPENSES	(A)
472.	DEFERRED INCOME	(P)
473.	SUSPENSE ACCOUNT	(A/P)

48. INTERNAL TRANSACTIONS

481.	TRANSACTIONS BETWEEN THE ENTITY AND SUB-UNITS	(A/P)
482.	TRANSACTIONS BETWEEN SUB-UNITS	(A/P)

Scanned with OKEN Scanner

49. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR

491.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - CLIENȚI	(P)
495.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - DECONTĂRI ÎN CADRUL GRUPULUI ȘI CU ACȚIONARII/ASOCIAȚII	(P)
496.	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - DEBITORI DIVERȘI	(P)

CLASA 5
CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTITII PE TERMEN SCURT

501.		ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE	(A)
505.		OBLIGAȚIUNI EMISE ȘI RĂSCUMPĂRATE	(A)
506.		OBLIGAȚIUNI	(A)
508.		ALTE INVESTIȚII PE TERMEN SCURT ȘI CREANȚE ASIMILATE	
	5081.	Alte titluri de plasament	(A)
	5088.	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament	(A)
509		VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU INVESTIȚIILE PE TERMEN SCURT	
	5091.	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate	(P)
	5092.	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt	(P)

51. CONTURI LA BANCI

511.		VALORI DE ÎNCASAT	
	5112.	Cecuri de încasat	(A)
	5113.	Efecte de încasat	(A)
	5114.	Efecte remise spre scontare	(A)
512.		CONTURI CURENTE LA BĂNCI	(A/P)
	5121.	Conturi la bănci în lei	(A)
	5124.	Conturi la bănci în valută	(A)
	5125.	Sume în curs de decontare	(A)
518.		DOBÂNZI	
	5186.	Dobânzi de plătit	(P)
	5187.	Dobânzi de încasat	(A)

Scanned with OKEN Scanner

49. PROVISIONS FOR DOUBTFUL DEBTS

491.	PROVISIONS FOR DOUBTFUL CUSTOMERS	(P)
495.	PROVISIONS FOR DOUBTFUL DEBTS FROM GROUP COMPANIES AND SHAREHOLDERS	(P)
496.	PROVISIONS FOR DOUBTFUL SUNDRY DEBTORS	(P)

CLASS 5
TREASURY ACCOUNTS

50. SHORT TERM FINACIAL INVESTMENTS

501.	SHORT TERM FINANCIAL INVESTMENTS IN COMPANIES WITHIN THE GROUP		(A)
505.	REDEEMED DEBENTURES		(A)
506.	DEBENTURES		(A)
508.	OTHER SHORT TERM FINANCIAL INVESTMENT AND RELATED RECEIVABLES		
	5081.	Other short term financial investments	(A)
	5088.	Accrued interest on debentures and short term investments	(A)
509	AMOUNTS PAYABLE FOR SHORT TERM FINANCIAL INVESTMENTS		
	5091.	Amounts payable for short term financial investments in companies within the group	(P)
	5092.	Amounts payable for other short term financial investments	(P)

51. BANK ACCOUNTS

511.	OUTSTANDING LODGEMENTS		
	5112.	Cheques	(A)
	5113.	Bills of exchange held to maturity	(A)
	5114.	Bills of exchange forwarded for discount	(A)
512.	Cash at bank		(A/P)
	5121.	Cash at bank in lei	(A)
	5124.	Cash at bank in foreign currencies	(A)
	5125.	Amounts under settlement	(A)
518.	INTEREST		
	5186.	Accrued interest payable	(P)
	5187.	Accrued interest receivable	(A)

Scanned with OKEN Scanner

519.	CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT		
	5191.	Credite bancare pe termen scurt	(P)
	5192.	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	(P)
	5193.	Credite externe guvernamentale	(P)
	5194.	Credite externe garantate de stat	(P)
	5195.	Credite externe garantate de bănci	(P)
	5196.	Credite de la trezoreria statului	(P)
	5197.	Credite interne garantate de stat	(P)
	5198.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	(P)

53. CASA

531.	CASA		
	5311.	Casa în lei	(A)
	5314.	Casa în valută	(A)
532.	ALTE VALORI		
	5321.	Timbre fiscale şi poştale	(A)
	5322.	Bilete de tratament şi odihnă	(A)
	5323.	Tichete şi bilete de călătorie	(A)
	5328.	Alte valori	(A)

54. ACREDITIVE

541.	ACREDITIVE		
	5411.	Acreditive în lei	(A)
	5412.	Acreditive în valută	(A)
542.	AVANSURI DE TREZORERIE [1]		

58. VIRAMENTE INTERNE

581.	VIRAMENTE INTERNE		(A)

[1] *În acest cont vor fi evidențiate şi sumele acordate prin sistemul de card-uri.*

Scanned with OKEN Scanner

519.	SHORT TERM BANK LOANS		
	5191.	Short term bank loans	(P)
	5192.	Short term bank loans in arrears	(P)
	5193.	Foreign government loans	(P)
	5194.	Foreign loans guaranteed by the State	(P)
	5195.	Foreign loans guaranteed by banks	(P)
	5196.	State Treasury loans	(P)
	5197.	Domestic loans guaranteed by the State	(P)
	5198.	Accrued interest on short term loans	(P)

53. PETTY CASH

531.	PETTY CASH		
	5311.	Petty cash in lei	(A)
	5314.	Petty cash in foreign currencies	(A)
532.	CASH EQUIVALENTS		
	5321.	Postage and fiscal stamps	(A)
	5322.	Holiday vouchers	(A)
	5323.	Transport tickets	(A)
	5328.	Other cash equivalents	(A)

54. LETTERS OF CREDIT

541.	LETTERS OF CREDIT		
	5411.	Letters of credit in lei	(A)
	5412.	Letters of credit in foreign currencies	(A)
542.	CASH ADVANCES		

58. INTERNAL TRANSFERS

581.	INTERNAL TRANSFERS		(A)

Scanned with OKEN Scanner

59. AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

591.	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ACȚIUNILOR DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE	(P)
595.	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A OBLIGAȚIUNILOR EMISE ȘI RĂSCUMPĂRATE	(P)
596.	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A OBLIGAȚIUNILOR	(P)
598.	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ALTOR INVESTIȚII PE TERMEN SCURT ȘI CREANȚE ASIMILATE	(P)

CLASA 6
CONTURI de CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

601.	CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME
602.	CHELTUIELI CU MATERIALELE CONSUMABILE
6021.	Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022.	Cheltuieli privind combustibilul
6023.	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024.	Cheltuieli privind piesele de schimb
6025.	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6026.	Cheltuieli privind furajele
6028.	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603.	CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR
604.	CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE NESTOCATE
605.	CHELTUIELI PRIVIND ENERGIA ȘI APA
606.	CHELTUIELI PRIVIND ANIMALELE ȘI PĂSĂRILE
607.	CHELTUIELI PRIVIND MĂRFURILE
608.	CHELTUIELI PRIVIND AMBALAJELE

Scanned with OKEN Scanner

59. WRITE-DOWN OF TREASURY ACCOUNTS

591.	WRITE-DOWN OF FINANCIAL INVESTMENTS IN COMPANIES WITHIN THE GROUP	(P)
595.	WRITE-DOWN OF REDEEMED DEBENTURES	(P)
596.	WRITE-DOWN OF DEBENTURES	(P)
598.	WRITE-DOWN OF OTHER FINANCIAL INVESTMENTS AND RELATED RECEIVABLES	(P)

CLASS 6
EXPENSE ACCOUNTS

60. EXPENSES RELATED TO INVENTORIES

601.	RAW MATERIALS	
602.	CONSUMABLES	
	6021.	Auxiliary
	6022.	Fuel
	6023.	Packaging materials
	6024.	Spare parts
	6025.	Seeds and sapling
	6026.	Fodder
	6028.	Other consumables
603.	MATERIALS IN THE FORM OF SMALL INVENTORY	
604.	MATERIALS NOT STORED	
605.	ELECTRICITY, HEATING AND WATER	
606.	ANIMALS AND POULTRY	
607.	GOODS FOR RESALE	
608.	PACKAGING COSTS	

Scanned with OKEN Scanner

61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ŞI SERVICIILE EXECUTATE DE TERŢI

611.	CHELTUIELI CU ÎNTREŢINEREA ŞI REPARAŢIILE
612.	CHELTUIELI CU REDEVENŢELE, LOCAŢIILE DE GESTIUNE ŞI CHIRIILE
613.	CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE
614.	CHELTUIELI CU STUDIILE ŞI CERCETĂRILE

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERŢI

621.	CHELTUIELI CU COLABORATORII
622.	CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE ŞI ONORARIILE
623.	CHELTUIELI DE PROTOCOL, RECLAMĂ ŞI PUBLICITATE
624.	CHELTUIELI CU TRANSPORTUL DE BUNURI ŞI PERSONAL
625.	CHELTUIELI CU DEPLASĂRI, DETAŞĂRI ŞI TRANSFERĂRI
626.	CHELTUIELI POŞTALE ŞI TAXE DE TELECOMUNICAŢII
627.	CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE ŞI ASIMILATE
628.	ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERŢI

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

635.	CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

641.		CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI
642.		CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASĂ ACORDATE SALARIAŢILOR
645.		CHELTUIELI PRIVIND ASIGURĂRILE ŞI PROTECŢIA SOCIALĂ
	6451.	Contribuţia unităţii la asigurările sociale
	6452.	Contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj
	6453.	Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	6458.	Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială

Scanned with OKEN Scanner

61. THIRD PARTY SERVICES

611.	MAINTENANCE AND REPAIR EXPENSES
612.	ROYALTIES AND RENTAL EXPENSES
613.	INSURANCE PREMIUMS
614.	RESEARCH EXPENSES

62. OTHER THIRD PARTY SERVICES

621.	EXTERNALLY CONTRACTED MANPOWER
622.	COMMISSIONS AND FEES
623.	ENTERTAINING, PROMOTION AND ADVERTISING
624.	TRANSPORT OF GOODS AND PERSONNEL
625.	TRAVEL
626.	POSTAGE AND TELECOMMUNICATIONS
627.	BANK COMMISSIONS AND SIMILAR CHARGES
628.	OTHER THIRD PARTY SERVICES

63. OTHER TAXES, DUTIES AND SIMILAR EXPENSES

635.	OTHER TAXES, DUTIES AND SIMILAR EXPENSES

64. PERSONNEL EXPENSES

641.	SALARIES	
642.	EMPLOYEE LUNCHEON VOUCHERS	
645.	SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS	
	6451.	Company's contribution to social security
	6452.	Company's contribution to unemployment fund
	6453.	Company's contribution to health insurance
	6458.	Other social security and welfare contributions

Scanned with OKEN Scanner

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

654.		PIERDERI DIN CREANȚE ȘI DEBITORI DIVERȘI
658.		ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
	6581.	Despăgubiri, amenzi și penalități
	6582.	Donații și subvenții acordate
	6583.	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
	6588.	Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

663.		PIERDERI DIN CREANȚE LEGATE DE PARTICIPAȚII
664.		CHELTUIELI PRIVIND INVESTIȚIILE FINANCIARE CEDATE
	6641.	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
	6642.	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
665.		CHELTUIELI DIN DIFERENȚE DE CURS VALUTAR
666.		CHELTUIELI PRIVIND DOBÂNZILE
667.		CHELTUIELI PRIVIND SCONTURILE ACORDATE
668.		ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE

671.		CHELTUIELI PRIVIND CALAMITĂȚILE ȘI ALTE EVENIMENTE EXTRAORDINARE

68. CHELTUIELI CU AMORTIZARILE, PROVIZIOANELE și AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

681.		CHELTUIELI DE EXPLOATARE PRIVIND AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE
	6811.	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
	6812.	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
	6813.	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
	6814.	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686.		CHELTUIELI FINANCIARE PRIVIND AMORTIZĂRILE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU PIERDERE DE VALOARE
	6863.	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

Scanned with OKEN Scanner

65. OTHER OPERATING EXPENSES

654.	BAD DEBTS WRITTEN OFF	
658.	OTHER OPERATING EXPENSES	
	6581.	Compensations, fines and penalties
	6582.	Gifts and subsidies granted
	6583.	Net value of assets disposed of and other capital transactions
	6588.	Net value of assets disposed of and other capital transactions

66. FINANCIAL EXPENSES

663.	LOSSES ON AMOUNTS RECEIVABLE IN RELATION WITH LONG TERM FINANCIAL INVESTMENTS	
664.	LOSSES ON DISPOSAL OF FINANCIAL INVESTMENTS	
	6641.	Losses on disposal of long term financial investments
	6642.	Losses on disposal of short term financial investments
665.	FOREIGN EXCHANGE LOSSES	
666.	INTEREST EXPENSE	
667.	DISCOUNTS GRANTED	
668.	OTHER FINANCIAL EXPENSES	

67. EXTRAORDINARY EXPENSES

671.	EXPENSES RELATED TO NATURAL DISASTERS AND OTHER EXTRAORDINARY EVENTS	

68. DEPRECIATION AND PROVISSIONS; ADJUSTMENT FOR INFLATION

681.	DEPRECIATION AND PROVISIONS - OPERATING EXPENSES	
	6811.	Depreciation of non-current assets
	6812.	Provisions for risks and charges
	6813.	Impairment losses on non-current assets
	6814.	Write-down of current assets
686.	IMPAIRMENT LOSSES AND WRITE-DOWN OF FINANCIAL ASSETS	
	6863.	Impairment losses on financial non-current assets

Scanned with OKEN Scanner

	6864.	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
	6868.	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT şi ALTE IMPOZITE

691.	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT
698.	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE VENIT ŞI CU ALTE IMPOZITE CARE NU APAR ÎN ELEMENTELE DE MAI SUS [1)]

CLASA 7
CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETA

701.	VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR FINITE
702.	VENITURI DIN VÂNZAREA SEMIFABRICATELOR
703.	VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR REZIDUALE
704.	VENITURI DIN LUCRĂRI EXECUTATE ŞI SERVICII PRESTATE
705.	VENITURI DIN STUDII ŞI CERCETĂRI
706.	VENITURI DIN REDEVENŢE, LOCAŢII DE GESTIUNE ŞI CHIRII
707.	VENITURI DIN VÂNZAREA MĂRFURILOR
708.	VENITURI DIN ACTIVITĂŢI DIVERSE

71. VARIATIA STOCURILOR

711.	VARIAŢIA STOCURILOR	(A/P)

[1)] *Se utilizează conform reglementărilor legale.*

Scanned with OKEN Scanner

	6864.	Write-down of financial current assets
	6868.	Amortisation of premiums on redemption of debentures

69. INCOME TAX AND OTHER TAXES

691. Income tax
698. Other taxes not included above

CLASS 7
REVENUE ACCOUNTS

70. TURNOVER

701. Sales of finished goods
702. Sales of semi-finished goods
703. Sales of residual products
704. Services rendered
705. Revenues from research studies
706. Rental and royalty income
707. Sale of goods purchased for resale
708. Revenues from sundry activities

71. VARIATION IN INVENTORY

711. VARIATION IN INVENTORY	(A/P)

Scanned with OKEN Scanner

72. VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI

721.	Venituri din producţia de imobilizări necorporale
722.	Venituri din producţia de imobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENTII DE EXPLOATARE

741.	VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE	
	7411.	Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri [1]
	7412.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru materii prime şi materiale consumabile
	7413.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru alte cheltuieli externe
	7414.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru plata personalului
	7415.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru asigurări şi protecţie socială
	7416.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
	7417.	Venituri din subvenţii de exploatare aferente altor venituri
	7418.	Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

754.	VENITURI DIN CREANŢE REACTIVATE ŞI DEBITORI DIVERŞI	
758.	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	
	7581.	Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi
	7582.	Venituri din donaţii şi subvenţii primite
	7583.	Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital
	7584.	Venituri din subvenţii pentru investiţii
	7588.	Alte venituri din exploatare

[1] *Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.*

Scanned with OKEN Scanner

72. OWN WORK CAPITALIZED

721.	CAPITALISED COSTS OF INTANGIBLE NON-CURRENT ASSETS
722.	CAPITALISED COSTS OF TANGIBLE NON-CURRENT ASSETS

74. SUBSIDIES FOR OPERATING ACTIVITIES

741.	SUBSIDIES FOR OPERATING ACTIVITIES	
	7411.	Subsidies related to the turnover
	7412.	Subsidies for raw materials and consumables
	7413.	Subsidies for other external costs
	7414.	Subsidies for wages and salaries
	7415.	Subsidies for social security contributions
	7416.	Subsidies for other operating expenses
	7417.	Subsidies related to other income
	7418.	Subsidies related to interest payable

75. OTHER OPERATING REVENUES

754.	BAD DEBTS WRITTEN OFF AND SUBSEQUENTLY COLLECTED	
758.	OTHER OPERATING REVENUES	
	7581.	Compensations, fines and penalties
	7582.	Gifts and subsidies received
	7583.	Proceeds from disposal of assets and capital transactions
	7584.	Amortisation of investment subsidies
	7588.	Other operating revenues

Scanned with OKEN Scanner

76. VENITURI FINANCIARE

761.	VENITURI DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE
7611.	Venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate
7613.	Venituri din interese de participare
762.	VENITURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT
763.	VENITURI DIN CREANŢE IMOBILIZATE
764.	VENITURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE CEDATE
7641.	Venituri din imobilizări financiare cedate
7642.	Câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate
765.	VENITURI DIN DIFERENŢE DE CURS VALUTAR
766.	VENITURI DIN DOBÂNZI
767.	VENITURI DIN SCONTURI OBŢINUTE
768.	ALTE VENITURI FINANCIARE

77. VENITURI EXTRAORDINARE

771.	VENITURI DIN SUBVENŢII PENTRU EVENIMENTE EXTRAORDINARE ŞI ALTELE SIMILARE

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE SI AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

781.	VENITURI DIN PROVIZIOANE ŞI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE PRIVIND ACTIVITATEA DE EXPLOATARE
7812.	Venituri din provizioane
7813.	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814.	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
7815.	Venituri din fondul comercial negativ [1]
786.	VENITURI FINANCIARE DIN AJUSTĂRI PENTRU PIERDERE DE VALOARE
7863.	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864.	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

[1] *Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.*

Scanned with OKEN Scanner

76. FINANCIAL REVENUES

761.	REVENUES FROM LONG TERM FINANCIAL INVESTMENTS	
	7611.	Revenues from long term investments in related parties
	7613.	Revenues from long term investments in associates
762.	REVENUES FROM SHORT TERM FINANCIAL INVESTMENTS	
763.	REVENUES FROM LONG TERM RECEIVABLES	
764.	REVENUES ON DISPOSAL OF FINANCIAL INVESTMENTS	
	7641.	revenues on disposal of long term financial investments
	7642.	gains on disposal of short term financial investments
765.	FOREIGN EXCHANGE GAINS	
766.	INTEREST INCOME	
767.	DISCOUNTS RECEIVED	
768.	OTHER FINANCIAL REVENUES	

77. EXTRAORDINARY REVENUES

771.	REVENUES FROM SUBSIDIES FOR EXTRAORDINARY EVENTS AND OTHER SIMILAR REVENUES

78. WRITE BACK OF PROVISIONS AND ADJUSTMENTS FOR INFLATION

781.	WRITE BACK OF OPERATING PROVISIONS	
	7812.	Write back of provisions for risks and charges
	7813.	Reversal of impairment losses on non-current assets
	7814.	Reversal of write-down of current assets
	7815.	Amortisation of negative goodwill
786.	REVERSAL OF IMPAIRMENT LOSSES AND WRITE-DOWN OF FINANCIAL ASSETS	
	7863.	Reversal of impairment losses on financial non-current assets
	7864.	Reversal of write-down of financial current assets

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 8
CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

801.	ANGAJAMENTE ACORDATE
8011.	Giruri și garanții acordate
8018.	Alte angajamente acordate
802.	ANGAJAMENTE PRIMITE
8021.	Giruri și garanții primite
8028.	Alte angajamente primite
803.	ALTE CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
8031.	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032.	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033.	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034.	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035.	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
8036.	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037.	Efecte scontate neajunse la scadență
8038.	Alte valori în afara bilanțului

804.	AMORTIZAREA AFERENTĂ GRADULUI DE NEUTILIZARE A MIJLOACELOR FIXE
8045.	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
805.	DOBÂNZI AFERENTE CONTRACTELOR DE LEASING ȘI ALTOR CONTRACTE ASIMILATE, NEAJUNSE LA SCADENȚĂ
8051.	Dobânzi de plătit
8052.	Dobânzi de încasat

89. BILANȚ

891.	Bilanț de deschidere
892.	Bilanț de închidere

Scanned with OKEN Scanner

CLASS 8
SPECIAL ACCOUNTS

80. OFF-BALANCE SHEET ACCOUNTS

801.	COMMITMENTS	
	8011.	Guarantees and endorsements
	8018.	Other commitments
802.	COMMITMENTS RECEIVED	
	8021.	Guarantees and endorsements
	8028.	8028 Other commitments received
803.	OTHER OFF-BALANCE SHEET ACCOUNTS	
	8031.	Leased tangible assets
	8032.	Assets held for processing or repair
	8033.	Assets held in custody
	8034.	Receivables written off but still followed up
	8035.	Receivables from penalties and fines claimed
	8036.	Royalties, rents and similar debts
	8037.	Bills of exchange discounted before maturity
	8038.	Other off-balance sheet items

804.	AMORTISATION FOR THE DEGREE OF NON-USAGE OF FIXED ASSETS	
	8045.	amortisation for the degree of non-usage of fixed assets
805.	INTEREST FOR THE LEASING AND OTHER ASSIMILATED CONTRACTS NOT HELD TILL MATURITY	
	8051.	interest payable
	8052.	interest receivable

89. BALANCE SHEET

891.	OPENING BALANCE SHEET
892.	CLOSING BALANCE SHEET

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 9
CONTURI DE GESTIUNE [1]

90. DECONTARI INTERNE

901. DECONTĂRI INTERNE PRIVIND CHELTUIELILE
902. DECONTĂRI INTERNE PRIVIND PRODUCȚIA OBȚINUTĂ
903. DECONTĂRI INTERNE PRIVIND DIFERENȚELE DE PREȚ

92. CONTURI DE CALCULATIE

921. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚII DE BAZĂ
922. CHELTUIELILE ACTIVITĂȚILOR AUXILIARE
923. CHELTUIELI INDIRECTE DE PRODUCȚIE
924. CHELTUIELI GENERALE DE ADMINISTRAȚIE
925. CHELTUIELI DE DESFACERE

93. COSTUL PRODUCTIEI

931. Costul producției obținute
933. Costul producției în curs de execuție

[1] *Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.*

Scanned with OKEN Scanner

CLASS 9
MANAGEMENT ACCOUNTS

90. INTERNAL TRANSACTIONS

901. INTERNAL TRANSACTIONS RELATING TO EXPENSES
902. INTERNAL TRANSACTIONS RELATED TO COSTS OF CONVERSION
903. INTERNAL TRANSACTIONS RELATING TO PRICE DIFFERENCES

92. COST ACCOUNTS

921. COSTS RELATED TO CORE BUSINESS
922. COSTS RELATED TO AUXILIARY ACTIVITIES
923. PRODUCTION OVERHEADS
924. ADMINISTRATIVE OVERHEADS
925. DISTRIBUTION COSTS

93. PRODUCTION COST

931. COST OF OUTPUT
933. COST OF WORK IN PROGRESS

Scanned with OKEN Scanner

[✦ capitolul VII este introdus prin O.M.F.P. 2374 / 14. I. 2008 ✦]

CAPITOLUL VII

FUNCȚIUNEA CONTURILOR

În acest capitol sunt prezentate conținutul şi funcțiunea conturilor contabile cuprinse în Planul de conturi general prevăzut la Capitolul IV din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a. Întrucât în Planul de conturi general sunt cuprinse şi **conturi specifice consolidării**, funcțiunea conturilor prezentate în continuare se referă inclusiv la acestea.

Funcțiunea conturilor prezentată în acest capitol **nu este limitativă**, fiind exemplificat modul de înregistrare contabilă a principalelor operațiuni economico-financiare.

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor şi politicilor contabile permise de reglementarea contabilă aplicabilă.

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 1

"CONTURI DE CAPITALURI"

Din clasa 1 fac parte următoarele grupe:

10	Capital si rezerve
11	Rezultatul reportat
12	Rezultatul exercitiului financiar
13	Subventii pentru investitii
14	Câstiguri sau pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
15	Provizioane
16	Împrumuturi si datorii asimilate

GRUPA 10 "CAPITAL şi REZERVE"

101 CAPITAL	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris, vărsat şi nevărsat, în natură şi/sau numerar, de către acționarii/asociații unei entități, precum şi a majorării sau reducerii capitalului, potrivit legii.

În funcție de forma juridică a entității se înscrie: capitalul social, patrimoniul regiei etc.

Contabilitatea analitică a capitalului se ține pe acționari / asociați, evidențiindu-se numărul şi valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale subscrise sau vărsate.

Referitor la patrimoniul public, se vor avea în vedere prevederile legale în acest sens.

◆ În **CREDITUL** acestui cont se înregistrează:

— capitalul subscris de acționari/asociați, în natură şi/sau numerar, capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum şi capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);

Scanned with OKEN Scanner

— profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social (117);
— rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii (106);
— primele de capital, încorporate în capitalul social (104).

◆ În **DEBITUL** contului se înregistrează:
— capitalul retras de acționari/asociați, precum și capitalul lichidat cu ocazia operațiunilor de reorganizare a entităților, potrivit legii (456);
— acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);
— reducerea capitalului social cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (109);
— diferența dintre valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (141).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă capitalul subscris, vărsat/nevărsat.

104 PRIME DE CAPITAL (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport și de conversie a obligațiunilor în acțiuni.

■ În **CREDITUL** contului 104 "Prime de capital" se înregistrează:
— valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (456).

■ În **DEBITUL** contului 104 "Prime de capital" se înregistrează:
— primele de capital încorporate în capitalul social (101);
— primele de capital transferate la rezerve (106);
— pierderile contabile ale exercițiilor precedente, acoperite din prime de capital, potrivit legii (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă primele de capital netransferate la capital sau la rezerve.

Scanned with OKEN Scanner

105 REZERVE DIN REEVALUARE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

◆ În **CREDITUL** contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizărilor corporale reevaluate (211, 212, 213, 214).

◆ În **DEBITUL** contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

— capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câştig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (1065);

— descreşterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214);

— ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, în cazul în care reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (281).

◢ **SOLDUL** creditor al contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.

106 REZERVE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve de valoare justă, rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare şi alte rezerve.

■ În **CREDITUL** contului 106 "REZERVE" se înregistrează:

— profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129);

— profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/ asociaților (117);

— capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câştig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (105);

Scanned with OKEN Scanner

— primele de capital transferate la rezerve (104);

— diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care fac obiectul participației (261, 263, 265);

— majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora (261, 263, 265);

— creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare consolidate (501);

— partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de întreprinderea asociată în care se dețin participații, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (264);

— câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (141).

■ În **DEBITUL** contului 106 "Rezerve" se înregistrează:

— rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii (101);

— diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care au făcut obiectul participației, transferată la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective (764);

— rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate în exercițiile precedente, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

— decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați, în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);

— ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare consolidate (501);

— pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (149).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

107 REZERVE DIN CONVERSIE (A/P)

Contul 107 "Rezerve din conversie" se utilizează numai în situațiile financiare consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale ale societăților nerezidente.

Scanned with OKEN Scanner

Contul 107 "Rezerve din conversie" este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea societăților nerezidente.

◆ În **CREDITUL** contului 107 "Rezerve din conversie" se înregistrează:
— diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;
— diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;
— diferențele nefavorabile recunoscute drept cheltuială la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (665).

◆ În **DEBITUL** contului 107 "Rezerve din conversie" se înregistrează:
— diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;
— diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;
— diferențele favorabile recunoscute drept venit la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (765).

◢ **SOLDUL** creditor reprezintă diferențele favorabile aferente societăților nerezidente consolidate, iar soldul debitor, cele nefavorabile.

108 INTERESE MINORITARE (A/P)

Contul 108 "Interese minoritare" se utilizează numai în situațiile financiare consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază interesele minoritare, rezultate cu ocazia consolidării filialelor prin metoda integrării globale.

Contul 108 "Interese minoritare" este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea filialelor.

■ În **CREDITUL** contului 108 "Interese minoritare" se înregistrează partea din rezultatul favorabil al exercițiului financiar şi celelalte capitaluri proprii ale filialei, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

■ În **DEBITUL** contului 108 "Interese minoritare" se înregistrează partea din rezultatul nefavorabil, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă interesele minoritare.

Scanned with OKEN Scanner

109 ACȚIUNI PROPRII (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

◆ În **DEBITUL** contului 109 "Acțiuni proprii" se înregistrează:
— prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512).
◆ În **CREDITUL** contului 109 "Acțiuni proprii" se înregistrează:
— reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
— diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
— valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
— diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
— valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii, răscumpărate, existente.

GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT

117. REZULTATUL REPORTAT (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, respectiv a pierderii neacoperite și a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.

■ În **CREDITUL** acestui cont se înregistrează:
— profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);
— pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din prime de capital, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (104);
— pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (106);
— pierderile contabile realizate în exercițiile financiare precedente, acoperite prin reducerea capitalului social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (101);

Scanned with OKEN Scanner

— pierderile contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentând profit, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

— rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (411, 461 şi alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);

— sume anulate reprezentând datorii față de furnizori, creditori diverşi acționari/asociați aferente exercițiilor financiare anterioare (401, 404, 462, 455, 457 şi alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate);

— sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurări sociale, ajutorul de şomaj, impozitul pe profit/venit şi taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, fonduri speciale şi alte datorii cu bugetul statului aferente exercițiilor financiare anterioare, potrivit legii (431, 437, 438, 441, 4423, 446, 447, 448 şi alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare).

■ În **DEBITUL** acestui cont se înregistrează:

— pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiul financiar următor asupra rezultatului reportat (121);

— profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social, potrivit legii (101);

— profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, şi care se repartizează în exercițiile financiare următoare pe destinațiile aprobate de adunarea generală a acționarilor/asociaților, potrivit legii (1068, 117, 446, 457);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (401, 404, 431, 437, 438, 441, 4423, 446, 447, 448, 462 şi alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);

— sume anulate reprezentând creanțele față de clienți, debitori diverşi, acționari/asociați, aferente exercițiilor financiare anterioare (411, 461, 456 şi alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate).

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 12 REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121. PROFIT SAU PIERDERE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul financiar curent.

◆ În **CREDITUL** contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

— la sfârşitul perioadei, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (701 la 786);

— pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (117).

◆ În **DEBITUL** contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

— la sfârşitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (601 la 698);

— profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (129);

— profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

◢ **SOLDUL** creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

129. REPARTIZAREA PROFITULUI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent şi repartizat, potrivit legii.

■ În **DEBITUL** contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

— rezervele constituite, potrivit legii, din profitul realizat în exercițiul financiar curent (106).

■ În **CREDITUL** contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

— profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (121).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 13. "SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII"

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

◆ În **CREDITUL** conturilor din grupa 13 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

— subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445);

— valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale;

— valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar.

◆ În **DEBITUL** conturilor din grupa 13 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

— cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate (758);

— partea din subvenția pentru investiții restituită sau de restituit (512, 462).

◢ **SOLDUL** conturilor din această grupă reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

GRUPA 14. CÂȘTIGURI sau PIERDERI legate de EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT sau ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141. CÂȘTIGURI LEGATE DE VÂNZAREA SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

■ În **CREDITUL** contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

— diferența între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare (461, 512);

Scanned with OKEN Scanner

— diferenţa între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate şi valoarea lor de răscumpărare (101).

■ În **DEBITUL** contului 141 "Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

— câştigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (106).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă câştigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

149.	**PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII**	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

◆ În **DEBITUL** contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

— diferenţa între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate şi preţul lor de vânzare (109);

— diferenţa între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate şi valoarea lor nominală (109);

— valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condiţiile pentru recunoaşterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

◆ În **CREDITUL** contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

— pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (106).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 15 "PROVIZIOANE"

151. PROVIZIOANE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, pentru restructurare, pensii și obligații similare, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, a provizioanelor pentru impozite, precum și a altor provizioane.

■ În **CREDITUL** contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

— valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor (681);

— costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea (212, 213).

■ În **DEBITUL** contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor, inclusiv a celor constituite pentru demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă provizioanele constituite.

GRUPA 16 "ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE"

161. ÎMPRUMUTURI DIN EMISIUNI DE OBLIGAȚIUNI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor.

◆ În **CREDITUL** contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

— suma împrumuturilor de primit/primite din emisiuni de obligațiuni (461, 512);

— suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (169);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (665).

◆ În **DEBITUL** contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

— suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (505);
— împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (456);
— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, precum și din rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

162. CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

■ În **CREDITUL** contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:
— suma creditelor pe termen lung primite (512);
— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută (665).

■ În **DEBITUL** contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:
— suma creditelor pe termen lung rambursate (512);
— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creditelor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă creditele bancare pe termen lung nerambursate.

166. DATORII CARE PRIVESC IMOBILIZĂRILE FINANCIARE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor entității față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare.

◆ În **CREDITUL** contului 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se înregistrează:
— sumele datorate față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare (512);
— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută (665).

◆ In **DEBITUL** contului 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— sumele restituite entităților afiliate, respectiv celor de care compania este legată prin interese de participare (512);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele primite și nerestituite.

167. ALTE ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

■ În **CREDITUL** contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

— sumele de încasat/încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (461, 512);

— valoarea concesiunilor primite (205);

— valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale (212, 213, 214);

— sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate (404);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (668).

■ În **DEBITUL** contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

— sumele reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate rambursate (512);

— obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (404);

— garanțiile de bună execuție restituite terților (512);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate, în valută, precum și la rambursarea acestora (765);

— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate, nerestituite.

Scanned with OKEN Scanner

168. DOBÂNZI AFERENTE ÎMPRUMUTURILOR ŞI DATORIILOR ASIMILATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor faţă de entităţile afiliate, respectiv entităţile de care compania este legată prin interese de participare, precum şi a celor aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate.

◆ În **CREDITUL** contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate" se înregistrează:

— valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate (666);

— diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exerciţiului financiar (665).

◆ În **DEBITUL** contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate" se înregistrează:

— suma dobânzilor plătite aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate (512);

— diferenţele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exerciţiului financiar, precum şi la rambursarea acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă dobânzile datorate şi neplătite.

169. PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAŢIUNILOR (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa primelor de rambursare reprezentând diferenţa dintre valoarea de rambursare a obligaţiunilor şi valoarea de emisiune a acestora.

■ În **DEBITUL** contului 169 "Prime privind rambursarea obligaţiunilor" se înregistrează:

— suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni (161).

■ În **CREDITUL** contului 169 "Prime privind rambursarea obligaţiunilor" se înregistrează:

— valoarea primelor privind rambursarea obligaţiunilor, amortizate (686).

Scanned with OKEN Scanner

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2

CONTURI de IMOBILIZARI

Din clasa 2 fac parte următoarele grupe:

20	IMOBILIZARI NECORPORALE
21	IMOBILIZARI CORPORALE
23	IMOBILIZARI ÎN CURS SI AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI
26	IMOBILIZARI FINANCIARE
28	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE
29	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR

GRUPA 20. "IMOBILIZARI NECORPORALE"

201. CHELTUIELI DE CONSTITUIRE	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe şi alte cheltuieli de înscriere şi înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea şi vânzarea de acțiuni şi obligațiuni, precum şi alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea şi extinderea activității entității).

■ În **DEBITUL** contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:
— cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (404, 462, 512, 531).

■ În **CREDITUL** contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:
— amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidență (280).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Scanned with OKEN Scanner

203. CHELTUIELI DE DEZVOLTARE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizări necorporale.

◆ În **DEBITUL** contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:
— lucrările şi proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (233, 721, 404);
— lucrările şi proiectele de dezvoltare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
— valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare primite cu titlu gratuit (133);
— plusuri de inventar constatate la imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare (134).

◆ În **CREDITUL** contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:
— valoarea neamortizată a imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare cedate (658);
— imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare amortizate integral, precum şi cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (280, 205).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare existente.

205 CONCESIUNI, BREVETE, LICENȚE, MĂRCI COMERCIALE, DREPTURI ŞI ACTIVE SIMILARE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, precum şi a altor drepturi şi active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.
Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale şi alte drepturi şi valori similare" este un cont de activ.

■ În **DEBITUL** contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare" se înregistrează:
— brevetele, licențele, mărcile comerciale şi alte valori similare achiziționate, reprezentând aport în natură, primite ca subvenții guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum şi cele constatate plus la inventar (404, 456, 131, 133, 134);

Scanned with OKEN Scanner

— brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea concesiunilor primite (167);

— imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (203).

■ În **CREDITUL** contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se înregistrează:

— valoarea neamortizată a concesiunilor, brevetelor, licențelor, altor drepturi și valori similare scoase din evidență (658);

— amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, altor drepturi și valori similare, scoase din evidență (280);

— valoarea brevetelor și a altor drepturi și valori similare aportate și retrase (456);

— valoarea brevetelor, licențelor și a altor drepturi și valori similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte drepturi și valori similare existente.

2071. FOND COMERCIAL POZITIV (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial pozitiv reflectat, de regulă, la consolidare.

◆ În **DEBITUL** contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se înregistrează:

— diferența pozitivă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

◆ În **CREDITUL** contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se înregistrează:

— valoarea neamortizată a fondului comercial pozitiv scos din evidență (658);

— valoarea fondului comercial amortizat integral, scos din evidență (280).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea fondului comercial pozitiv existent.

Scanned with OKEN Scanner

2075. FOND COMERCIAL NEGATIV (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial negativ rezultat la consolidare.

■ În **CREDITUL** contului 2075 "Fond comercial negativ" se înregistrează:
— diferența negativă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

■ În **DEBITUL** contului 2075 "Fond comercial negativ" se înregistrează:
— cota-parte din fondul comercial negativ reluat la venituri (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea fondului comercial negativ nereluat la venituri.

208. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor imobilizări necorporale.

◆ În **DEBITUL** contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:
— valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (404);
— valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
— valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (233, 721);
— valoarea programelor informatice reprezentând aport la capitalul social (456);
— valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite ca subvenții guvernamentale (131);
— valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit (133);
— plusurile de inventar constatate la programele informatice și la alte imobilizări necorporale (134).

◆ În **CREDITUL** contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:
— valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență (658);
— amortizarea altor imobilizări necorporale, scoase din evidență (280);
— valoarea altor imobilizări necorporale aportate și retrase (456);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora (261, 263, 265).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

GRUPA 21 . IMOBILIZARI CORPORALE

211. TERENURI ŞI AMENAJĂRI DE TERENURI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor şi a amenajărilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejmuirile, lucrările de acces etc.).

■ În **DEBITUL** contului 211 "Terenuri şi amenajări de terenuri" se înregistrează:

— valoarea terenurilor achiziționate, a celor reprezentând aport la capital, valoarea terenurilor primite prin subvenții pentru investiții (404, 456, 131,132);

— valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit (133);

— valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (231, 722);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă terenului reevaluat (105);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea, recunoscută anterior la acel activ (781).

■ În **CREDITUL** contului 211 "Terenuri şi amenajări de terenuri" se înregistrează:

— valoarea terenurilor, respectiv a amenajărilor de terenuri cedate, amortizate (281, 658);

— valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea terenurilor în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea terenurilor recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea terenurilor aportate, retrase (456);

— valoarea terenurilor expropriate (671).

Scanned with OKEN Scanner

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea terenurilor şi costul amenajărilor de terenuri existente.

212. CONSTRUCȚII (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței şi mişcării construcțiilor.

◆ În **DEBITUL** contului 212 "Construcții" se înregistrează:

— valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 231, 131, 132, 456);

— valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit (133);

— valoarea construcțiilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea construcțiilor primite în regim de leasing financiar (167);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă construcției reevaluate (105);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea, recunoscută anterior la acel activ (781);

— costurile estimate inițial cu demontarea şi mutarea imobilizării corporale la scoaterea din evidență, precum şi cele cu restaurarea amplasamentului (151);

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriaşi la construcțiile primite cu chirie şi restituite proprietarului (281).

◆ În **CREDITUL** contului 212 "Construcții" se înregistrează:

— valoarea neamortizată a construcțiilor scoase din evidență (658);

— amortizarea construcțiilor scoase din evidență (281);

— valoarea construcțiilor cedate în regim de leasing financiar (267);

— descreşterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea construcțiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea amortizării construcțiilor, eliminată cu ocazia reevaluării din valoarea contabilă brută a acestora (281);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea investițiilor efectuate de chiriaşi la construcțiile primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);

— valoarea construcțiilor aportate retrase (456);

— valoarea construcțiilor distruse de calamități (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

213. INSTALAȚII TEHNICE, MIJLOACE DE TRANSPORT, ANIMALE ŞI PLANTAȚII (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței şi mişcării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție şi muncă şi a plantațiilor.

■ În **DEBITUL** contului 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale şi plantații" se înregistrează:

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 231, 131, 132, 456);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor primite cu titlu gratuit (133);

— plusurile de inventar constatate la instalații tehnice, mijloace de transport, animale şi plantații (134);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— costurile estimate inițial cu demontarea şi mutarea imobilizării corporale la scoaterea din evidență, precum şi cele cu restaurarea amplasamentului (151);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, primite în regim de leasing financiar (167);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea, recunoscută anterior la acel activ (781);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la instalaţiile tehnice şi mijloacele de transport primite cu chirie şi restituite proprietarului (281).

■ În **CREDITUL** contului 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii" se înregistrează:

— valoarea neamortizată a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor scoase din evidenţă (658);

— amortizarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor scoase din evidenţă (281);

— valoarea instalaţiilor tehnice şi mijloacelor de transport cedate în regim de leasing financiar (267);

— descreşterile faţă de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entităţi, în schimbul dobândirii de participaţii în capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea investiţiilor efectuate de chiriaşi la instalaţiile tehnice şi mijloacele de transport primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);

— valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor distruse de calamităţi (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor, existente.

214. MOBILIER, APARATURĂ BIROTICĂ, ECHIPAMENTE DE PROTECŢIE A VALORILOR UMANE ŞI MATERIALE ŞI ALTE ACTIVE CORPORALE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa existenţei şi mişcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale.

◆ În **DEBITUL** contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 231, 131, 132, 456);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale primite cu titlu gratuit (133);

— plusurile de inventar constatate la mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi la alte active corporale (134);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriaşi la imobilizările primite cu chirie şi restituite proprietarului (281);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, primite în regim de leasing financiar (167);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);

— creşterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea, recunoscută anterior la acel activ (781).

◆ În **CREDITUL** contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale" se înregistrează:

— valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, scoase din evidență (658);

— amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale scoase din evidență (281);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale cedate în regim de leasing financiar (267);

— descreşterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a

Scanned with OKEN Scanner

valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— aport în natură la capitalul social al altor entităţi, în schimbul dobândirii de participaţii la capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale distruse de calamităţi (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie şi a altor active corporale existente.

GRUPA 23. IMOBILIZARI ÎN CURS SI AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI

231. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUŢIE	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa imobilizărilor corporale în curs de execuţie.

■ În **DEBITUL** contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuţie" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie facturate de furnizori, inclusiv entităţi afiliate sau entităţi legate prin interese de participare (404, 451, 453);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie efectuate în regie proprie, neterminate (722);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie primite ca aport la capitalul social (456).

■ În **CREDITUL** contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuţie" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie, recepţionate, date în folosinţă sau puse în funcţiune (211, 212, 213, 214);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie scoase din evidenţă (658);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie distruse de calamităţi (671).

Scanned with OKEN Scanner

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție.

232. AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI CORPORALE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări.

◆ În **DEBITUL** contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale (404);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută (765).

◆ În **CREDITUL** contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate (404);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută sau cu ocazia decontării acestora (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de imobilizări corporale, nedecontate.

233. IMOBILIZĂRI NECORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs de execuție.
Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" este un cont de activ.

■ În **DEBITUL** contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție facturate de furnizori, inclusiv entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (404, 451, 453);

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (721);

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție primite ca aport la capitalul social (456),

Scanned with OKEN Scanner

■ În **CREDITUL** contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție, recepționate (203, 208);

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție scoase din evidență (658).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție.

234. AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI NECORPORALE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

◆ În **DEBITUL** contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale (404);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută (765).

◆ În **CREDITUL** contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate (404);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută sau cu ocazia decontării acestora (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, nedecontate.

GRUPA 26. IMOBILIZARI FINANCIARE

261. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

■ În **DEBITUL** contului 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

— valoarea acțiunilor dobândite prin achiziție (512, 531, 269);

— valoarea acțiunilor dobândite prin aport la capitalul social al entităților afiliate (205, 208, 211, 212, 213, 214);

Scanned with OKEN Scanner

— diferenţa dintre valoarea acţiunilor dobândite şi valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităţilor afiliate (106);

— valoarea acţiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităţilor afiliate la care se deţin participaţii, prin încorporarea rezervelor (106);

— valoarea acţiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităţilor afiliate la care se deţin participaţii, prin încorporarea beneficiilor (761).

■ În **CREDITUL** contului 261 "Acţiuni deţinute la entităţile afiliate" se înregistrează:

— cheltuielile privind valoarea acţiunilor deţinute la entităţile afiliate, cedate (664).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea acţiunilor deţinute la entităţile afiliate.

263. INTERESE DE PARTICIPARE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care entitatea le deţine în capitalul întreprinderilor asociate.

◆ În **DEBITUL** contului 263 "Interese de participare" se înregistrează:

— valoarea participaţiilor dobândite prin achiziţie (512, 531, 269);

— valoarea participaţiilor dobândite prin aport la capitalul social al întreprinderilor asociate (205, 208, 211, 212, 213, 214);

— diferenţa dintre valoarea participaţiilor dobândite şi valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul întreprinderilor asociate (106);

— valoarea participaţiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se deţin participaţii, prin încorporarea rezervelor (106);

— valoarea participaţiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se deţin participaţii, prin încorporarea beneficiilor (761).

◆ În **CREDITUL** contului 263 "Interese de participare" se înregistrează:

— cheltuielile privind valoarea participaţiilor deţinute la întreprinderile asociate, cedate (664);

— costul de achiziţie al participaţiilor evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalenţă (264).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă imobilizările financiare, deţinute sub formă de interese de participare.

Scanned with OKEN Scanner

264. TITLURI PUSE ÎN ECHIVALENȚĂ (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență.

■ În **DEBITUL** contului 264 "Titluri puse în echivalență" se înregistrează participațiile în întreprinderile asociate, prezentate în situațiile financiare consolidate la valoarea determinată prin metoda punerii în echivalență, astfel:

— costul de achiziție al titlurilor evaluate prin metoda punerii în echivalență (263);

— partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul curent de întreprinderea asociată (761);

— partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de întreprinderea asociată în care se dețin participații, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (1068).

265 ALTE TITLURI IMOBILIZATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al altor entități diferite de entitățile afiliate și întreprinderile asociate.

◆ În **DEBITUL** contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

— valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin achiziție (512, 531, 269);

— valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin aport la capitalul social al altor entități (205, 208, 211, 212, 213, 214);

— diferența dintre valoarea altor titluri imobilizate dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (106);

— valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

— valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (761).

◆ În **CREDITUL** contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

— cheltuielile privind valoarea altor titluri imobilizate deținute în capitalul social al altor entități la care se dețin participații, cedate (664).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă alte titluri imobilizate existente.

Scanned with OKEN Scanner

267. CREANȚE IMOBILIZATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, precum și a altor creanțe imobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți.

■ În **DEBITUL** contului 267 "Creanțe imobilizate" se înregistrează:

— sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512, 531);

— dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

— valoarea garanțiilor depuse la terți (411);

— valoarea bunurilor cedate în regim de leasing financiar (212, 213, 214);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (768);

— dobânzi aferente creanțelor imobilizate (766).

■ În **CREDITUL** contului 267 "Creanțe imobilizate" se înregistrează:

— valoarea împrumuturilor restituite de terți (512);

— dobânzile încasate, aferente creanțelor imobilizate (512);

— valoarea garanțiilor restituite de terți (512);

— creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (411);

— valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (663);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate, rezultate în urma evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului sau în urma încasării creanțelor (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și a altor creanțe imobilizate.

269. VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU IMOBILIZĂRI FINANCIARE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **CREDITUL** contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

— sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare (261, 263, 265);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la cursul de la închiderea exercițiului (665).

◆ În **DEBITUL** contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

— sumele plătite pentru imobilizări financiare (512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la cursul de la închiderea exercițiului sau în urma achitării acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

GRUPA 28. AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE

280. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.

■ În **CREDITUL** contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

— valoarea amortizării imobilizărilor necorporale (681).

■ În **DEBITUL** contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

— amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență (201, 203, 205, 207, 208).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

281. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale.

◆ În **CREDITUL** contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

— cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale (681);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriaşi la imobilizările corporale primite cu chirie şi restituite proprietarului (212, 213, 214);

— ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, atunci când reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (105).

◆ În **DEBITUL** contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

— valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență (211, 212, 213, 214);

— valoarea investițiilor efectuate de chiriaşi la imobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);

— valoarea amortizării imobilizărilor corporale, eliminată cu ocazia reevaluării, din valoarea contabilă brută a acestora (212).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

GRUPA 29. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR

290. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

■ În **CREDITUL** contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

— sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (681).

■ În **DEBITUL** contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor necorporale.

Scanned with OKEN Scanner

291. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

◆ În **CREDITUL** contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

— sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (681).

◆ În **DEBITUL** contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor corporale.

293. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale şi corporale în curs de execuție.

■ În **CREDITUL** contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

— sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (681).

■ În **DEBITUL** contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor în curs de execuție.

Scanned with OKEN Scanner

296. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

◆ În **CREDITUL** contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

— sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (686).

◆ În **DEBITUL** contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (786).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

CLASA 3

CONTURI DE STOCURI SÍ PRODUCTIE ÎN CURS DE EXECUTIE

Din clasa 3 fac parte următoarele grupe:

30	STOCURI DE MATERII PRIME SÍ MATERIALE
33.	PRODUCTIA ÎN CURS DE EXECUTIE
34.	PRODUSE
35.	STOCURI AFLATE LA TERTI
36.	ANIMALE
37.	MARFURI
38.	AMBALAJE
39.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI ÎN CURS DE EXECUTIE

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 30. STOCURI DE MATERII PRIME şi MATERIALE

301. MATERII PRIME (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa existenţei şi mişcării stocurilor de materii prime.

În situaţia aplicării INVENTARULUI PERMANENT:

- În **DEBITUL** contului 301 "Materii prime" se înregistrează:
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate de la terţi (401, 408, 446, 542);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime aduse de la terţi (351, 401);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime de la entităţi afiliate sau entităţi legate prin interese de participare (451, 453);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime primite de la unitate sau subunităţi (481, 482);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime reprezentând aport în natură al acţionarilor/asociaţilor (456);
  — valoarea la preţ de înregistrare a semifabricatelor şi produselor reţinute şi consumate ca materie primă în aceeaşi unitate, inclusiv a diferenţelor de preţ nefavorabile aferente (341, 345, 348);
  — valoarea materiilor prime constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit şi a celor rezultate din dezmembrări (601, 758);
  — diferenţele de preţ în minus sau favorabile, aferente materiilor prime achiziţionate (308).

- În **CREDITUL** contului 301 "Materii prime" se înregistrează:
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, precum şi a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (601);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare (371);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime livrate unităţii sau subunităţilor (481, 482);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime trimise spre prelucrare sau în custodie la terţi (351);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime ieşite prin donaţie (658);
  — valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime distruse prin calamităţi (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

Scanned with OKEN Scanner

302. MATERIALE CONSUMABILE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

În situația aplicării INVENTARULUI PERMANENT:

▲ În **DEBITUL** contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aduse de la terți (351, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând aport în natură al acționarilor/asociaților (456);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materiale consumabile în aceeași unitate (341, 345);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (602, 758);

— contravaloarea materialelor consumabile achitate prin alte valori (532);

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor consumabile achiziționate (308).

▲ În **CREDITUL** contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (602);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile ieșite prin donație (658);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile distruse prin calamități (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.

Scanned with OKEN Scanner

303. MATERIALE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

În situația aplicării INVENTARULUI PERMANENT:

◈ În **DEBITUL** contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar primite ca aport în natură de la acționari/asociați (456);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aduse de la terți (351, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (603, 758);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi folosite ca materiale de natura obiectelor de inventar în aceeași unitate (345);

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (308).

◈ În **CREDITUL** contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (603);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite prin donație (658);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar distruse prin calamități (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

Scanned with OKEN Scanner

308. DIFERENȚE DE PREȚ LA MATERII PRIME ȘI MATERIALE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor (în plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

◆ În **DEBITUL** contului 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (401, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

◆ În **CREDITUL** contului 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se înregistrează:

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (301, 302, 303, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

În situația aplicării INVENTARULUI INTERMITENT:

➪ Stocurile existente la începutul exercițiului financiar, precum și intrările în cursul perioadei de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar se înregistrează direct în debitul conturilor 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" și 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar".

Scanned with OKEN Scanner

⇨ Conturile 301 "Materii prime", 302 "Materiale consumabile" şi 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se debitează numai la sfârşitul perioadei cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, existente în stoc, stabilită pe baza inventarului, prin creditul conturilor 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", iar la începutul perioadei imediat următoare, pentru respectarea permanenţei metodelor, se reiau pe cheltuieli la aceeaşi valoare.

GRUPA 33. PRODUCTIA ÎN CURS DE EXECUTIE

331. PRODUSE ÎN CURS DE EXECUŢIE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa stocurilor de produse în curs de execuţie (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producţia neterminată) existente la sfârşitul perioadei.

◈ În **DEBITUL** contului 331 "Produse în curs de execuţie" se înregistrează:
— valoarea la cost de producţie a stocului de produse în curs de execuţie la sfârşitul perioadei, stabilită pe bază de inventar (711).

◈ În **CREDITUL** contului 331 "Produse în curs de execuţie" se înregistrează:
— scăderea din gestiune a valorii produselor în curs de execuţie la începutul perioadei următoare (711).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la cost de producţie o produselor aflate în curs de execuţie la sfârşitul perioadei.

332. LUCRĂRI ŞI SERVICII ÎN CURS DE EXECUŢIE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie existente la sfârşitul perioadei.

■ În **DEBITUL** contului 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie" se înregistrează:
— valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la sfârşitul perioadei (711).

■ În **CREDITUL** contului 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— scăderea din gestiune a valorii lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (711).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

GRUPA 34. PRODUSE

341. SEMIFABRICATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de semifabricate.

◆ În **DEBITUL** contului 341 "Semifabricate" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare sau preț de producție a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie și plusurile constatate la inventariere (711);

— valoarea semifabricatelor aduse de la terți (354, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor primite de la unitate sau subunități (481, 482).

◆ În **CREDITUL** contului 341 "Semifabricate" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute și lipsurile constatate la inventariere (711);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor consumate în aceeași unitate (301, 302);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți (354);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea pierderilor din calamități (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

345. PRODUSE FINITE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite.

■ În **DEBITUL** contului 345 "Produse finite" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile de inventar (711);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).

■ În **CREDITUL** contului 345 "Produse finite" se înregistrează:
— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile de inventar (711);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților, ca plată în natură, potrivit legii (421);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plata în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354);
— valoarea donațiilor de produse finite (658);
— valoarea pierderilor din calamități (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.

346. PRODUSE REZIDUALE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).

◆ În **DEBITUL** contului 346 "Produse reziduale" se înregistrează:
— valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din producție proprie (711);
— valoarea produselor reziduale aduse de la terți (354, 401).

◆ În **CREDITUL** contului 346 "Produse reziduale" se înregistrează:
— valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale vândute și lipsurile de inventar (711);
— valoarea produselor reziduale trimise la terți (354).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Scanned with OKEN Scanner

348. DIFERENȚE DE PREȚ LA PRODUSE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor între prețul standard (prestabilit) și costul de producție al produselor finite și semifabricatelor.

Contul 348 "Diferențe de preț la produse" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a produselor.

■ În **DEBITUL** contului 348 "Diferențe de preț la produse" se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de producție este mai mare decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (711).

■ În **CREDITUL** contului 348 "Diferențe de preț la produse" se înregistrează:

— diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (711).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

GRUPA 35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

351. MATERII ȘI MATERIALE AFLATE LA TERȚI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime, materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

◆ În **DEBITUL** contului 351 "Materii și materiale aflate la terți" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți (301, 302, 303).

◆ În **CREDITUL** contului 351 "Materii și materiale aflate la terți" se înregistrează:

— valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți (301, 302, 303);

Scanned with OKEN Scanner

— scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile şi materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terţi, constatate lipsă la inventar (601, 602, 603);

— scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile şi materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terţi, distruse de calamităţi (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terţi.

354. PRODUSE AFLATE LA TERŢI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa stocurilor de produse trimise la terţi, pentru prelucrare sau în custodie.

■ În **DEBITUL** contului 354 "Produse aflate la terţi" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a produselor (semifabricatelor, produselor finite sau produselor reziduale) trimise la terţi (341, 345, 346).

■ În **CREDITUL** contului 354 "Produse aflate la terţi" se înregistrează:

— valoarea produselor intrate în gestiune, aduse de la terţi (341, 345, 346);

— scăderea din gestiune a produselor aflate la terţi pentru care s-au întocmit documente de livrare sau constatate lipsă la inventar (607).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a produselor aflate la terţi.

Conţinutul şi funcţiunea conturilor 356 "Animale la terţi", 357 "Mărfuri în custodie sau în consignaţie la terţi" şi 358 â0žAmbalaje aflate la terţi" sunt similare cu cele ale conturilor prezentate în această grupă.

GRUPA 36. ANIMALE

361. ANIMALE ŞI PĂSĂRI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa efectivelor de animale şi păsări de natura stocurilor, respectiv animalele născute şi cele tinere de orice fel (viţei, miei, purcei, mânji etc.), în vederea creşterii şi folosirii lor pentru muncă şi reproducţie, animalele şi păsările la îngrăşat pentru valorificare; coloniile de albine, precum şi animalele pentru producţie (lână, lapte şi blană).

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **DEBITUL** contului 361 "Animale şi păsări" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate (368, 401, 408, 542);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la entităţi afiliate sau de la entităţi legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor primite de la unitate sau subunităţi (481, 482);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor aduse de la terţi, precum şi a celor aportate în natură (356, 401, 456);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor obţinute din producţie proprie, sporuri de greutate şi plusurile de inventar (711);

— valoarea animalelor şi păsărilor primite cu titlu gratuit (758).

◆ În **CREDITUL** contului 361 "Animale şi păsări" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor vândute — din producţie proprie sau achiziţionate — constatate minus de inventar şi cele trimise la terţi (711, 606, 356);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor livrate unităţii sau subunităţilor (481, 482);

— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor vândute ca atare (371);

— valoarea pierderilor din calamităţi (671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

368. DIFERENŢE DE PREŢ LA ANIMALE ŞI PĂSĂRI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa diferenţelor, în plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile, între preţul standard (prestabilit) şi costul de achiziţie, respectiv costul de producţie.

Contul 368 "Diferenţe de preţ la animale şi păsări" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a animalelor şi păsărilor.

■ În **DEBITUL** contului 368 "Diferenţe de preţ la animale şi păsări" se înregistrează:

— diferenţele de preţ în plus sau nefavorabile aferente animalelor şi păsărilor achiziţionate (401, 542);

Scanned with OKEN Scanner

— diferenţele de preţ în plus sau nefavorabile aferente animalelor şi păsărilor achiziţionate de la entităţi afiliate sau de la entităţi legate prin interese de participare (451, 453);

— diferenţele de preţ în plus sau nefavorabile (preţul de înregistrare este mai mare decât preţul standard) aferente animalelor şi păsărilor intrate în gestiune din producţie proprie (711);

— diferenţele de preţ în minus sau favorabile aferente animalelor şi păsărilor incluse pe cheltuieli (606);

— diferenţele de preţ în minus sau favorabile repartizate asupra animalelor şi păsărilor ieşite din gestiune (711).

■ În **CREDITUL** contului 368 "Diferenţe de preţ la animale şi păsări" se înregistrează:

— diferenţele de preţ în minus sau favorabile aferente animalelor şi păsărilor achiziţionate (361, 542);

— diferenţele de preţ în minus sau favorabile (preţul de înregistrare este mai mic decât preţul standard) aferente animalelor şi păsărilor intrate în gestiune din producţie proprie (711);

— diferenţele de preţ în plus sau nefavorabile aferente animalelor şi păsărilor incluse pe cheltuieli (606);

— diferenţele de preţ în plus sau nefavorabile repartizate asupra animalelor şi păsărilor ieşite din gestiune, din producţie proprie (711).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă diferenţele de preţ aferente animalelor şi păsărilor existente în stoc.

GRUPA 37. MĂRFURI

371. MĂRFURI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa existenţei şi mişcării stocurilor de mărfuri.

◆ În **DEBITUL** contului 371 "Mărfuri" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor achiziţionate (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor achiziţionate de la entităţi afiliate sau de la entităţi legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor primite de la unitate sau subunităţi (481, 482);

— valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor reprezentând aportul în natură al acţionarilor/asociaţilor (456);

— valoarea mărfurilor aduse de la terţi (357, 401);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor și ambalajelor, vândute ca atare (301, 302, 303, 361, 381);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate magazinelor proprii (345);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (607, 758);

— valoarea adaosului comercial și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul (378, 4428).

◆ În **CREDITUL** contului 371 "Mărfuri" se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare și lipsurile de inventar (607);

— valoarea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor ieșite din gestiune (378, 4428);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți (357);

— valoarea donațiilor și pierderilor din calamități (658, 671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

378. DIFERENȚE DE PREȚ LA MĂRFURI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența adaosului comercial (marja comerciantului) aferent mărfurilor din unitățile comerciale.

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a mărfurilor.

■ În **CREDITUL** contului 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se înregistrează:

— valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune (371).

■ În **DEBITUL** contului 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se înregistrează:

— valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune (371).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 38. AMBALAJE

381. AMBALAJE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa existenţei şi mişcării stocurilor de ambalaje.

◆ În **DEBITUL** contului 381 "Ambalaje" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor achiziţionate (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor primite de la entităţi afiliate, entităţi legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor primite de la unitate sau subunităţi (481, 482);

— valoarea ambalajelor reprezentând aportul în natură al acţionarilor/asociaţilor (456);

— valoarea ambalajelor aduse de la terţi (358, 401);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor constatate plus de inventar şi a celor primite cu titlu gratuit (608, 758);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reţinute în stoc (409);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor realizate din producţie proprie şi reţinute ca ambalaje (345);

— diferenţe de preţ în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziţionate (388).

◆ În **CREDITUL** contului 381 "Ambalaje" se înregistrează:

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare (371);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor consumate şi lipsurile constatate la inventar (608);

— valoarea ambalajelor trimise la terţi (358);

— valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor livrate unităţii sau subunităţilor (481, 482);

— valoarea donaţiilor şi a pierderilor din calamităţi (658, 671).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

388. DIFERENŢE DE PREŢ LA AMBALAJE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa diferenţelor în minus sau favorabile, respectiv în plus sau nefavorabile între preţul standard şi costul de achiziţie, aferente ambalajelor.

Scanned with OKEN Scanner

Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor.

■ În **DEBITUL** contului 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate în gestiune (401, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor incluse pe cheltuieli (608).

■ În **CREDITUL** contului 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se înregistrează:

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate (381, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune (608).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă diferențele de preț aferente ambalajelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

GRUPA 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" fac parte conturile:

391. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIILOR PRIME	(P)
392. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR	(P)
393. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE	(P)
394. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR	(P)
395. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR AFLATE LA TERȚI	(P)
396. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ANIMALELOR	(P)
397. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MĂRFURILOR	(P)
398. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA AMBALAJELOR	(P)

Scanned with OKEN Scanner

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ţine evidenţa constituirii, de regulă, la sfârşitul exerciţiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producţie în curs de execuţie, produse, animale, mărfuri şi ambalaje, precum şi a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

◆ În **CREDITUL** conturilor din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie" se înregistrează:

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi a producţiei în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).

◆ În **DEBITUL** conturilor din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs (781).

◢ **SOLDUL** conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârşitul perioadei.

CLASA 4

CONTURI DE TERTI

Din clasa 4 fac parte următoarele grupe:

40.	FURNIZORI şi CONTURI ASIMILATE
41.	CLIENTI şi CONTURI ASIMILATE
42..	PERSONAL şi CONTURI ASIMILATE
43.	ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA şi CONTURI ASIMILATE
44.	BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE şi CONTURI ASIMILATE
45.	GRUP şi ACTIONARI / ASOCIATI
46.	DEBITORI şi CREDITORI DIVERSI
47.	CONTURI DE REGULARIZARE şi ASIMILATE
49.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 40. FURNIZORI și CONTURI ASIMILATE

401. FURNIZORI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate sau serviciile prestate.

● În **CREDITUL** contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

— valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) al materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor și păsărilor, mărfurilor și ambalajelor, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi (301, 302, 303, 341, 345, 346, 361, 371, 381), precum și diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente, în cazul în care evidența acestora se ține la prețuri standard (308, 368, 388);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercitiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

— valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (409);

— valoarea materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, mărfurilor, ambalajelor etc. achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (601, 602, 603, 607, 608);

— valoarea lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de terți (611 la 626, 628, 471);

— valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite (408);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);

— valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului (668);

— valoarea avansurilor facturate (409).

Scanned with OKEN Scanner

● În **DEBITUL** contului 401 "Furnizori" se înregistrează:
— plățile efectuate către furnizori (512, 531, 541, 542);
— valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
— valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceştia (409);
— sumele nete achitate colaboratorilor şi impozitul reținut (512, 531, 444);
— valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plată în natură potrivit prevederilor contractuale (345);
— datorii aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate (117);
— valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorului (409);
— diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârşitul exercițiului (765);
— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

403. EFECTE DE PLĂTIT (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

■ În **CREDITUL** contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:
— valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exercițiului, din evaluarea soldului în valută (665).

■ În **DEBITUL** contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:
— plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512);
— diferențele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea efectelor comerciale de plătit la sfârşitul exercițiului sau la lichidarea acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Scanned with OKEN Scanner

404. FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

◆ În **CREDITUL** contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor facturate de furnizori, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (201, 203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

— obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar, și a dobânzii aferente (167, 666);

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări (232, 234);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor de imobilizări (4426);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului (668).

◆ În **DEBITUL** contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

— sumele achitate furnizorilor de imobilizări, precum și valoarea avansurilor decontate furnizorilor de imobilizări (512, 531, 541, 232, 234);

— valoarea garanțiilor depuse la terți (167);

— valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări (405);

— datorii aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate (117);

— valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de imobilizări (767);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluare la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Scanned with OKEN Scanner

405. EFECTE DE PLĂTIT PENTRU IMOBILIZĂRI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa obligaţiilor de plată către furnizorii de imobilizări, pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

- În **CREDITUL** contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:
  — valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);
  — diferenţele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exerciţiului din evaluarea soldului în valută (665).

- În **DEBITUL** contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:
  — plăţile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadenţa acestora (512);
  — diferenţele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea de la sfârşitul exerciţiului sau la decontare (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziţionate.

408. FURNIZORI — FACTURI NESOSITE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate şi prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

■ În **CREDITUL** contului 408 "Furnizori — facturi nesosite" se înregistrează:
  — valoarea bunurilor aprovizionate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de către furnizori (301, 302, 303, 361, 371, 381, 4428, 604, 605, 611 la 626, 628);
  — rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exerciţiul financiar curent, aferente exerciţiilor financiare precedente (117);
  — diferenţele nefavorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exerciţiului, aferente datoriilor către furnizori (665);
  — diferenţele nefavorabile înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exerciţiului, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute (668).

■ În **DEBITUL** contului 408 "Furnizori — facturi nesosite" se înregistrează:
  — valoarea facturilor sosite (401);
  — diferenţele favorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exerciţiului (765);

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului financiar (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

409. FURNIZORI-DEBITORI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii şi executări de lucrări.

◆ În **DEBITUL** contului 409 "Furnizori — debitori" se înregistrează:

— valoarea avansurilor facturate (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (401);

— diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului, aferente avansurilor acordate furnizorilor (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la închiderea exercițiului financiar (768).

◆ În **CREDITUL** contului 409 "Furnizori — debitori" se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceştia (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor, precum şi valoarea ambalajelor degradate (401, 608);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (381);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor la închiderea exercițiului financiar (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la închiderea exercițiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 41. CLIENTI si CONTURI ASIMILATE

411. CLIENȚI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, lucrări executate și servicii prestate, pe bază de facturi, cu excepția entităților afiliate și a entităților legate prin interese de participare, inclusiv a clienților incerți, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

- În **DEBITUL** contului 411 "Clienți" se înregistrează:
  — valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);
  — valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate, evidențiate anterior în contul "Clienți — facturi de întocmit" (418);
  — creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (267);
  — dobânda cuvenită locatorului pentru ratele de leasing financiar (766);
  — venituri înregistrate în avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare (472);
  — valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);
  — valoarea creanțelor reactivate (754);
  — valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (419);
  — valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (758);
  — diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, la închiderea exercițiului financiar (765);
  — diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar (768);
  — rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

- În **CREDITUL** contului 411 "Clienți" se înregistrează:
  — sumele încasate de la clienți (512, 531);
  — decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
  — valoarea garanțiilor reținute de terți (267);
  — valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
  — valoarea sconturilor acordate clienților (667);
  — sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerți sau în litigiu (654);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (419);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, la decontarea acestora sau la sfârșitul exercițiului (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate de clienți.

413. EFECTE DE PRIMIT DE LA CLIENȚI	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

■ În **DEBITUL** contului 413 "Efecte de primit" se înregistrează:

— sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente efectelor comerciale de încasat, la închiderea exercițiului (765).

■ În **CREDITUL** contului 413 "Efecte de primit" se înregistrează:

— efecte comerciale primite de la clienți (511);

— sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor datorate de clienții externi a căror decontare se face pe bază de efecte comerciale, la primirea efectelor comerciale sau la închiderea exercițiului (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

418. CLIENȚI - FACTURI DE ÎNTOCMIT	(A)

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază livrările de bunuri, prestările de servicii sau executările de lucrări, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

◆ În **DEBITUL** contului 418 "Clienți — facturi de întocmit" se înregistrează:

— valoarea livrărilor de bunuri, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4428);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, la închiderea exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar (768).

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **CREDITUL** contului 418 "Clienți — facturi de întocmit" se înregistrează:
— valoarea facturilor întocmite (411);
— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților â0₅ facturi de întocmit la închiderea exercițiului sau la primirea facturii (665);
— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea bunurilor livrate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

419. CLIENȚI - CREDITORI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților â0₄ creditori, reprezentând avansurile
încasate de la clienți.

● În **CREDITUL** contului 419 "Clienți — creditori" se înregistrează:
— sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări (411);
— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (411);
— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, la închiderea exercițiului (665);
— diferențele nefavorabile înregistrate la închiderea exercițiului financiar, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (668).

● În **DEBITUL** contului 419 "Clienți — creditori" se înregistrează:
— decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);
— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (411);
— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (708);
— diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor decontate, precum şi cele aferente datoriilor în valută către clienți, la închiderea exercițiului financiar (765);
— diferențele favorabile, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării sau la închiderea exercițiului financiar (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate clienților — creditori.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 42. PERSONAL şi CONTURI ASIMILATE

421. PERSONAL - SALARII DATORATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

◆ În **CREDITUL** contului 421 "Personal — salarii datorate" se înregistrează:
— salariile şi alte drepturi cuvenite personalului (641).

◆ În **DEBITUL** contului 421 "Personal — salarii datorate" se înregistrează:
— reţineri din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaţilor datorate terţilor, contribuţia pentru asigurări sociale, contribuţia pentru ajutorul de şomaj, garanţii, impozitul pe salarii, precum şi alte reţineri datorate (425, 427, 431, 437, 428, 444);
— valoarea la preţ de înregistrare a produselor acordate salariaţilor ca plată în natură, potrivit legii (345);
— drepturi de personal neridicate (426);
— salariile nete achitate personalului (512, 531).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă drepturile salariale datorate.

423. PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces şi a altor ajutoare acordate.

● În **CREDITUL** contului 423 "Personal — ajutoare materiale datorate" se înregistrează:
— ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum şi alte ajutoare acordate (431, 645).

● În **DEBITUL** contului 423 "Personal — ajutoare materiale datorate" se înregistrează:
— ajutoare materiale achitate (512, 531);
— reţinerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unităţii sau terţilor, contribuţia pentru asigurări sociale, contribuţia pentru asigurări de sănătate şi pentru ajutorul de şomaj şi impozitul datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);
— ajutoare materiale neridicate (426).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă ajutoare materiale datorate.

Scanned with OKEN Scanner

424. PRIME REPREZENTÂND PARTICIPAREA PERSONALULUI LA PROFIT (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale.

■ În **CREDITUL** contului 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" se înregistrează:
— sumele repartizate personalului, conform prevederilor legale (641).

■ În **DEBITUL** contului 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" se înregistrează:
— reținere reprezentând avansuri, sume datorate unității și terților, precum și alte reținere datorate (425, 427, 428, 444);
— sumele achitate personalului (512, 531);
— sumele neridicate de personal (426).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă primele acordate din profit, datorate.

425. AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.

◆ În **DEBITUL** contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:
— avansurile achitate personalului (512, 531).

◆ În **CREDITUL** contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:
— sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate (421, 424, 423).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă avansurile acordate.

426. DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

● În **CREDITUL** contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:
— sumele datorate personalului, reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, ajutoare de boală, prime și alte drepturi, neridicate în termen (421, 423, 424).

● În **DEBITUL** contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:
— sumele achitate personalului (512, 531);

Scanned with OKEN Scanner

— drepturile de personal neridicate, aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

427. REȚINERI DIN SALARII DATORATE TERȚILOR (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.

■ În **CREDITUL** contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:
— sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți (421, 423, 424).

■ În **DEBITUL** contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:
— sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri (512, 531).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele reținute, datorate terților.

428. ALTE DATORII ȘI CREANȚE ÎN LEGĂTURĂ CU PERSONALUL (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.

◆ În **CREDITUL** contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:
— sumele reținute personalului reprezentând garanții (421);
— sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului care urmează să se închidă, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar (641);
— sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
— sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta (531, 512, 421, 423, 424).

◆ În **DEBITUL** contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:
— sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta (531);
— sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (706, 708, 758, 4427, 438, 512, 531);

Scanned with OKEN Scanner

— sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);

— cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758, 4427);

— valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);

— sume prescrise sau anulate reprezentând alte datorii în legătură cu personalul, aferente exercițiilor financiare anterioare (117);

— sume reprezentând avansuri nejustificate (542).

◢ **SOLDUL** creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar **SOLDUL** debitor, sumele datorate de personal.

GRUPA 43. ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA și CONTURI ASIMILATE

431. ASIGURĂRI SOCIALE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

- În **CREDITUL** contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

— contribuția angajatorului la asigurările sociale (645);

— sume reprezentând contribuții privind concediile și alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii (645);

— contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (645);

— contribuția personalului la asigurări sociale (421, 423);

— contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (421, 423).

- În **DEBITUL** contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

— sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate (512);

— sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale (423);

— sume anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiului curent (758);

— sume anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale.

Scanned with OKEN Scanner

437. AJUTOR DE ŞOMAJ (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor privind ajutorul de şomaj, datorat de angajator, precum şi de personal, potrivit legii.

■ În **CREDITUL** contului 437 "Ajutor de şomaj" se înregistrează:
— sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de şomaj (645);
— sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de şomaj (421, 423).

■ În **DEBITUL** contului 437 "Ajutor de şomaj" se înregistrează:
— sumele virate reprezentând contribuţia unităţii şi a personalului pentru constituirea fondului de şomaj (512);
— sume anulate reprezentând datorii privind ajutorul de şomaj, aferente exerciţiului curent (758);
— sume anulate reprezentând datorii privind ajutorul de şomaj, aferente exerciţiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă ajutorul de şomaj datorat.

438. ALTE DATORII ŞI CREANŢE SOCIALE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa datoriilor de achitat sau a creanţelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum şi a plăţii acestora.

◆ În **CREDITUL** contului 438 "Alte datorii şi creanţe sociale" se înregistrează:
— sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);
— sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relaţia cu bugetul asigurărilor sociale (512).

◆ În **DEBITUL** contului 438 "Alte datorii şi creanţe sociale" se înregistrează:
— sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);
— sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);
— sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale aferente exerciţiului curent (758);
— sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale aferente exerciţiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar **SOLDUL** debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE și CONTURI ASIMILATE

441.	IMPOZITUL PE PROFIT/VENIT	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/venit.

- În **CREDITUL** contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:
  — sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698);
  — impozitul pe profit/venit aferent exercițiilor financiare anterioare, în cazul corectării erorilor contabile reflectate pe seama rezultatului reportat (117).

- În **DEBITUL** contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:
  — sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/venit (512);
  — sume anulate reprezentând impozitul pe profit/venit aferent exercițiului curent (758);
  — sume anulate reprezentând impozitul pe profit/venit aferent exercițiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, iar **SOLDUL** debitor, sumele vărsate în plus.

442.	TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ	(A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind TVA.

Pentru evidențierea distinctă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi sintetice de gradul II:

4423.	TVA DE PLATĂ	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de plătit la bugetul statului.

■ În **CREDITUL** contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele rezultate la finele perioadei între taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare şi taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4427).

■ În **DEBITUL** contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

— plățile efectuate către bugetul statului, reprezentând taxa pe valoarea adăugată (512);

— taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată (4424);

— sume anulate reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă exercițiului curent (758);

— sume anulate reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă exercițiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată.

	4424. TVA DE RECUPERAT	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

◆ În **DEBITUL** contului 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se înregistrează:

— diferențele rezultate la sfârşitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare şi taxa pe valoarea adăugată colectată (4426).

◆ În **CREDITUL** contului 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se înregistrează:

— taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului sau taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (512, 4423).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

	4426. TVA DEDUCTIBILĂ	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată deductibilă, potrivit legii.

● În **DEBITUL** contului 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit legii (401, 404, 451, 453, 512);
— taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor facturate (401);
— sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată evidențiată anterior ca amânată la plată (4428).

● În **CREDITUL** contului 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se înregistrează:
— sumele compensate din taxa pe valoarea adăugată colectată (4427);
— diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4424);
— prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (635);
— decontarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor plătite (401).

◢ La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

	4427. TVA COLECTATĂ	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată colectată, potrivit legii.

■ În **CREDITUL** contului 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se înregistrează:
— taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă vânzărilor de bunuri, lucrărilor executate și serviciilor prestate (411, 428, 451, 453, 461, 531);
— taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor imputate (428, 461);
— taxa pe valoarea adăugată neexigibilă devenită exigibilă (4428);
— taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor utilizate pentru consumul propriu sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor neimputabile, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate personalului sub forma avantajelor în natură (635);
— taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor facturate (411).

■ În **DEBITUL** contului 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se înregistrează:
— taxa pe valoarea adăugată deductibilă, compensată potrivit legii (4426);
— taxa pe valoarea adăugată de plată, datorată bugetului statului (4423);

Scanned with OKEN Scanner

— decontarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate (411).

◢ La sfârşitul perioadei, contul nu prezintă sold.

	4428. TVA neexigibilă	(A/P)

În acest cont se evidenţiază, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

444. IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa impozitelor pe veniturile de natura salariilor şi a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

◆ În **CREDITUL** contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

— sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reţinut din drepturile băneşti cuvenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);

— sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unităţii pentru plăţile efectuate către aceştia (401).

◆ În **DEBITUL** contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

— sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor şi a altor drepturi similare (512);

— sume anulate reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, aferent exerciţiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

445. SUBVENŢII	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor privind subvenţiile aferente activelor şi a celor aferente veniturilor, distinct pe subvenţii guvernamentale, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii şi alte sume primite cu caracter de subvenţii.

● În **DEBITUL** contului 445 "Subvenţii" se înregistrează:

— subvenţiile pentru investiţii, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenţii pentru investiţii şi alte sume de primit, cu caracter de subvenţii pentru investiţii (131, 132, 138);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea subvenţiilor pentru venituri, aferente perioadei (741);
— valoarea subvenţiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (472);
— valoarea subvenţiilor de primit drept compensaţii pentru pierderile înregistrate ca urmare a unor evenimente extraordinare (771).

● În **CREDITUL** contului 445 "Subvenţii" se înregistrează:
— valoarea subvenţiilor încasate (512).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă subvenţiile de primit.

446. ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele şi vărsămintele asimilate, cum sunt: accizele, impozitul pe ţiţeiul din producţia internă şi pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri şi impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite şi taxe.

■ În **CREDITUL** contului 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" se înregistrează:
— valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);
— vărsăminte din profitul net al regiilor autonome (117);
— impozitul pe dividende datorat (457);
— valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import (213, 214, 301, 302, 303, 371, 381).

■ În **DEBITUL** contului 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" se înregistrează:
— plăţile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (512);
— sume anulate reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, aferente exerciţiului curent (758);
— sume anulate reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, aferente exerciţiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Scanned with OKEN Scanner

447. FONDURI SPECIALE - TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa datoriilor şi a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.

◆ În **CREDITUL** contului 447 "Fonduri speciale — taxe şi vărsăminte asimilate" se înregistrează:

— datoriile şi vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice (635).

◆ În **DEBITUL** contului 447 "Fonduri speciale — taxe şi vărsăminte asimilate" se înregistrează:

— plăţile efectuate către organismele publice (512);

— sume anulate reprezentând fonduri speciale â05 taxe şi vărsăminte asimilate, aferente exerciţiului curent (758);

— sume anulate reprezentând fonduri speciale â05 taxe şi vărsăminte asimilate, aferente exerciţiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate.

448. ALTE DATORII ŞI CREANŢE CU BUGETUL STATULUI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa altor datorii şi creanţe cu bugetul statului.

● În **CREDITUL** contului 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului" se înregistrează:

— valoarea despăgubirilor, amenzilor, penalităţilor datorate bugetului (658);

— sume restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe şi alte creanţe (512).

● În **DEBITUL** contului 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului" se înregistrează:

— sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii cu bugetul statului (512);

— sumele cuvenite entităţii, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite şi taxe (758);

— sume anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exerciţiului curent (758);

— sume anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exerciţiilor financiare anterioare (117).

Scanned with OKEN Scanner

◢ **SOLDUL** creditor reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar **SOLDUL** debitor, sumele cuvenite de la bugetul de stat.

GRUPA 45. GRUP şi ACTIONARI / ASOCIAŢI

451. DECONTĂRI ÎNTRE ENTITĂŢILE AFILIATE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa operaţiilor între entităţile afiliate.

■ În **DEBITUL** contului 451 "Decontări între entităţile afiliate" se înregistrează:

— sumele virate altor entităţi afiliate (512);

— sumele cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate, precum şi taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);

— preţul de vânzare al imobilizărilor corporale şi necorporale cedate entităţilor afiliate, precum şi taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);

— preţul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la entităţi afiliate (764);

— dividende aferente investiţiilor deţinute la entităţi afiliate (761, 762);

— valoarea creanţelor reactivate (754);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor şi penalităţilor datorate de entităţile afiliate (758);

— dobânzile cuvenite aferente împrumuturilor acordate entităţilor afiliate (766);

— diferenţele favorabile de curs valutar aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate, la decontarea acestora (765);

— diferenţele favorabile aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate, cu decontare în funcţie de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);

— diferenţele favorabile de curs valutar la sfârşitul exerciţiului financiar, din evaluarea soldului în valută, aferent decontărilor faţă de entităţi afiliate (765);

— diferenţele favorabile aferente soldului decontărilor faţă de entităţi afiliate, cu decontare în funcţie de cursul unei valute, la sfârşitul exerciţiului financiar (768).

■ În **CREDITUL** contului 451 "Decontări între entităţile afiliate" se înregistrează:

— sumele încasate de la alte entităţi afiliate (512);

— valoarea imobilizărilor facturate de furnizori â$^{0}_{5}$ entităţi afiliate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terţi pentru realizarea acestor imobilizări (203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);

— valoarea la preţ de cumpărare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entităţi afiliate (301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388);

Scanned with OKEN Scanner

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
— dobânzile datorate aferente împrumuturilor angajate (666);
— încasarea dividendelor din participații (512, 531);
— valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
— diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entitățile afiliate, cu ocazia decontării acestora (665);
— diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);
— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);
— diferențele nefavorabile aferente soldului decontărilor cu entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă creanțele entității, iar **SOLDUL** creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate.

453. DECONTĂRI PRIVIND INTERESELE DE PARTICIPARE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind interesele de participare.

◆ În **DEBITUL** contului 453 "Decontări privind interesele de participare" se înregistrează:
— sumele virate entităților legate prin interese de participare (512);
— sumele cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități legate prin interese de participare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);
— prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților legate prin interese de participare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);
— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile legate prin interese de participare (758);
— dividende aferente investițiilor deținute la entitățile legate prin interese de participare (761);
— prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate entităților legate prin interese de participare (764);
— dobânzile cuvenite aferente împrumuturilor acordate entităților legate prin interese de participare (766);
— diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, la decontarea acestora (765);

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);

— diferențele favorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (765);

— diferențele favorabile aferente decontărilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (768);

— valoarea creanțelor reactivate (754).

◆ În **CREDITUL** contului 453 "Decontări privind interesele de participare" se înregistrează:

— sumele încasate de la entitățile legate prin interese de participare (512, 531);

— valoarea imobilizărilor facturate de furnizori â⁰₅ entități legate prin interese de participare, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);

— valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entități legate prin interese de participare (301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);

— dobânzile datorate aferente împrumuturilor primite de la entități legate prin interese de participare (666);

— încasarea dividendelor din participații (512);

— valoarea debitelor scăzute din evidență (654);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entități legate prin interese de participare, cu ocazia decontării acestora (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente decontărilor cu entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă creanțele privind interesele de participare, iar

◢ **SOLDUL** creditor, datoriile privind interesele de participare.

Scanned with OKEN Scanner

455. SUME DATORATE ACȚIONARILOR/ASOCIAȚILOR (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

● În **CREDITUL** contului 455 "Sume datorate acționarilor/ asociaților" se înregistrează:

— sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (512, 531);

— dobânzile aferente sumelor depuse de acționari/asociați (666);

— sumele reprezentând dividende cuvenite acționarilor/ asociaților și lăsate la dispoziția entității (457);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665).

● În **DEBITUL** contului 455 "Sume datorate acționarilor/ asociaților" se înregistrează:

— sumele restituite acționarilor/asociaților (512, 531);

— diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de acționari/asociați (765);

— sume anulate reprezentând datorii față de acționari/asociați, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

456. DECONTĂRI CU ACȚIONARII/ASOCIAȚII PRIVIND CAPITALUL (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu acționarii/asociații privind capitalul.

■ În **DEBITUL** contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

— capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (101);

— valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (104);

— sumele achitate acționarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii (512, 531, 205, 208, 211, 212);

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută la sfârșitul exercițiului (765).

■ În **CREDITUL** contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

— aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității (205, 208 la 231, 233, 301, 302, 303, 361, 371, 381);

— sumele depuse ca aport în numerar (512, 531);

— împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni (161);

— capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii (101);

— decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (106);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la încheierea exercițiului sau cu ocazia vărsării capitalului social subscris în valută (665).

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

457. DIVIDENDE DE PLATĂ	(P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capitalul social.

◆ În **CREDITUL** contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

— dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente (117).

◆ În **DEBITUL** contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

— sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora (512, 531);

— impozitul pe dividende (446);

— sumele lăsate temporar la dispoziția entității, reprezentând dividende (455);

— sume anulate reprezentând dividende datorate acționarilor/asociaților, înregistrate în exercițiile financiare anterioare (117).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Scanned with OKEN Scanner

458. DECONTĂRI DIN OPERAȚII ÎN PARTICIPAȚIE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți.

- În **CREDITUL** contului 458 "Decontări din operații în participație" se înregistrează:

— veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere (701 la 781);

— cheltuielile primite prin transfer din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării (601 la 681);

— sumele primite de la coparticipanți (512, 531).

- În **DEBITUL** contului 458 "Decontări din operații în participație" se înregistrează:

— veniturile primite prin transfer din operații în participație (701 la 781);

— cheltuielile transferate din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor (601 la 681);

— sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație (512, 531).

◢ **SOLDUL** creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operații în participație ca rezultat favorabil (profit).

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 46. DEBITORI şi CREDITORI DIVERSI

461. DEBITORI DIVERŞI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa debitorilor proveniţi din pagube materiale create de terţi, alte creanţe provenind din existenţa unor titluri executorii şi a altor creanţe, altele decât entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare.

■ În **DEBITUL** contului 461 "Debitori diverşi" se înregistrează:

— valoarea bunurilor şi a producţiei în curs de execuţie, constatate lipsă sau deteriorate, imputate terţilor (758, 4427);

— preţul de vânzare al imobilizărilor corporale şi necorporale cedate (758, 4427);

— valoarea imobilizărilor financiare cedate (764);

— valoarea debitelor reactivate (754);

— suma împrumuturilor obţinute prin obligaţiunile emise (161);

— dividende de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt (761, 762);

— valoarea titlurilor de plasament pe termen scurt şi a acţiunilor proprii pe termen scurt, cedate, precum şi diferenţa favorabilă dintre preţul de cesiune şi preţul de achiziţie al acestora (501, 506, 508, 764);

— valoarea sumei de încasat din vânzarea acţiunilor proprii răscumpărate (109, 141);

— valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);

— sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanţului (542);

— valoarea despăgubirilor şi a penalităţilor datorate de terţi (758);

— sumele datorate de terţi pentru redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii (706);

— dobânzile datorate de către debitorii diverşi (766);

— diferenţele favorabile de curs valutar, aferente creanţelor în valută, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exerciţiului financiar (765);

— diferenţele favorabile aferente creanţelor cu decontare în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exerciţiului financiar (768);

— rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exerciţiul financiar curent, aferente exerciţiilor financiare precedente (117).

■ În **CREDITUL** contului 461 "Debitori diverşi" se înregistrează:

— valoarea debitelor încasate (512, 531);

— valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);

— valoarea debitelor scăzute din evidenţă (654);

Scanned with OKEN Scanner

— diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente creanţelor în valută, la decontarea acestora sau la sfârşitul exerciţiului (665);

— diferenţele nefavorabile aferente creanţelor cu decontare în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora sau la închiderea exerciţiului financiar (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate entităţii de către debitori.

462. CREDITORI DIVERŞI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa sumelor datorate terţilor, pe bază de titluri executorii sau a unor obligaţii ale entităţii faţă de terţi provenind din alte operaţii, alţii decât entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare.

◆ În **CREDITUL** contului 462 "Creditori diverşi" se înregistrează:

— sumele încasate şi necuvenite (512, 531);

— cheltuieli ocazionate de înfiinţarea sau dezvoltarea entităţii (201);

— sumele datorate terţilor reprezentând despăgubiri şi penalităţi (658);

— partea din subvenţii aferente activelor sau veniturilor, de restituit (131, 472);

— diferenţele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exerciţiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferenţele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcţie de cursul unei valute, la sfârşitul exerciţiului financiar (668);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exerciţiul financiar curent, aferente exerciţiilor financiare precedente (117);

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii atunci când nu sunt îndeplinite condiţiile pentru recunoaşterea lor ca imobilizări necorporale (149);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149).

◆ În **DEBITUL** contului 462 "Creditori diverşi" se înregistrează:

— sume achitate creditorilor (512, 531);

— valoarea la preţ de înregistrare a produselor cuvenite unităţilor prestatoare ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (345);

— sconturile obţinute de la creditori (767);

— sume anulate reprezentând datorii faţă de creditori diverşi, aferente exerciţiului curent (758);

— sume anulate reprezentând datorii faţă de creditori diverşi, aferente exerciţiilor financiare anterioare (117);

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditori diverşi la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârşitul exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar (768).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverşi.

GRUPA 47. CONTURI DE REGULARIZARE şI ASIMILATE

471. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile viitoare.

● În **DEBITUL** contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

— sumele reprezentând abonamentele, chiriile şi alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531).

● În **CREDITUL** contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

— sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 la 628, 658, 666).

◢ **SOLDUL** contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Scanned with OKEN Scanner

472. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor înregistrate în avans.

■ În **CREDITUL** contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

— veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exerciţiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc. (411, 461, 512, 531);

— valoarea subvenţiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (445).

■ În **DEBITUL** contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

— veniturile înregistrate în avans şi aferente perioadei curente sau exerciţiului financiar în curs (704, 705, 706, 708, 766);

— valoarea subvenţiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans (741);

— partea din subvenţiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit (512, 462).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

473. DECONTĂRI DIN OPERAŢII ÎN CURS DE CLARIFICARE (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări şi lămuriri suplimentare.

◆ În **DEBITUL** contului 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare" se înregistrează:

— plăţile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);

— sumele restituite, necuvenite unităţii (512, 531).

◆ În **CREDITUL** contului 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare" se înregistrează:

— sumele încasate şi necuvenite entităţii (512, 531);

— sumele clarificate trecute pe cheltuieli (601 la 658).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 48. DECONTARI ÎN CADRUL UNITATII

481. DECONTĂRI ÎNTRE UNITATE ŞI SUBUNITĂŢI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor între unitate şi subunităţile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

- În **DEBITUL** contului 481 "Decontări între unitate şi subunităţi" se înregistrează:
  — valori materiale şi băneşti transferate subunităţilor (în contabilitatea unităţii) sau unităţii (în contabilitatea subunităţii) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

- În **CREDITUL** contului 481 "Decontări între unitate şi subunităţi" se înregistrează:
  — valori materiale şi băneşti primite de unitate de la subunităţi (în contabilitatea unităţii) sau cele primite de subunitate de la unitate (în contabilitatea subunităţilor) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

◢ **SOLDUL** debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar **SOLDUL** creditor, sumele datorate pentru operaţiuni din cadrul unei entităţi cu subunităţi fără personalitate juridică.

482. DECONTĂRI ÎNTRE SUBUNITĂŢI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa decontărilor între subunităţile fără personalitate juridică din cadrul aceleiaşi unităţi, care conduc contabilitate proprie.

■ În **DEBITUL** contului 482 "Decontări între subunităţi" se înregistrează:
  — valori materiale şi băneşti transferate între subunităţi (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

■ În **CREDITUL** contului 482 "Decontări între subunităţi" se înregistrează:
  — valori materiale şi băneşti primite (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

◢ **SOLDUL** debitor reprezintă sumele de încasat de la alte subunităţi, iar **SOLDUL** creditor, sumele datorate pentru operaţiuni faţă de subunităţi ale aceleiaşi entităţi.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 49. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR

491. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - CLIENȚI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

◆ În **CREDITUL** contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor—clienți" se înregistrează:

— valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerți, dubioşi, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

◆ În **DEBITUL** contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor —clienți" se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor — clienți (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

495. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - DECONTĂRI ÎN CADRUL GRUPULUI ŞI CU ACȚIONARII/ASOCIAȚII (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații.

● În **CREDITUL** contului 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații" se înregistrează:

— constituirea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații (686).

● În **DEBITUL** contului 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații" se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații (786).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă ajustările constituite.

Scanned with OKEN Scanner

496. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR - DEBITORI DIVERȘI (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși.

■ În **CREDITUL** contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși" se înregistrează:

— ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

■ În **DEBITUL** contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși" se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă ajustările constituite.

CLASA 5

CONTURI DE TREZORERIE

Din clasa 5 fac parte următoarele grupe:

50.	INVESTITII PE TERMEN SCURT
51.	CONTURI LA BANCI
53.	CASA
54.	ACREDITIVE
58.	VIRAMENTE INTERNE
59.	AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

501. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

◆ În **DEBITUL** contului 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768);

— creşterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106).

◆ În **CREDITUL** contului 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

— prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt şi prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668);

— ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate.

505. OBLIGAȚIUNI EMISE ŞI RĂSCUMPĂRATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise şi răscumpărate.

● În **DEBITUL** contului 505 "Obligațiuni emise şi răscumpărate" se înregistrează:

— valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate (509, 512, 531).

● În **CREDITUL** contului 505 "Obligațiuni emise şi răscumpărate" se înregistrează:

— valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate, anulate (161).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate, neanulate.

Scanned with OKEN Scanner

506. OBLIGAȚIUNI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.

■ În **DEBITUL** contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

■ În **CREDITUL** contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

— prețul de cesiune al obligațiunilor deținute (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt şi prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

508. ALTE INVESTIȚII PE TERMEN SCURT ŞI CREANȚE ASIMILATE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor investiții pe termen scurt şi creanțe asimilate, cumpărate.

◆ În **DEBITUL** contului 508 "Alte investiții pe termen scurt şi creanțe asimilate" se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt şi creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar (765).

◆ În **CREDITUL** contului 508 "Alte investiții pe termen scurt şi creanțe asimilate" se înregistrează:

— prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt şi prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar sau lichidarea lor (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt şi creanțe asimilate existente.

Scanned with OKEN Scanner

509 VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU INVESTIȚIILE PE TERMEN SCURT (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

- În **CREDITUL** contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:
  — valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (501, 505, 506, 508);
  — diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar (665).

- În **DEBITUL** contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:
  — valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (512, 531);
  — diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar sau în urma achitării acestora (765).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51. CONTURI LA BANCI

511. VALORI DE ÎNCASAT (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

■ În **DEBITUL** contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:
  — valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413).

■ În **CREDITUL** contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:
  — valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);
  — valoarea sconturilor acordate (667).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Scanned with OKEN Scanner

512. CONTURI CURENTE LA BĂNCI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

◆ În **DEBITUL** contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

— sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);
— valoarea subvențiilor primite și încasate (445);
— valoarea sumei încasate din vânzarea acțiunilor proprii (109, 141);
— suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (161);
— creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);
— sumele încasate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (166, 451, 453);
— sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);
— valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (267);
— sumele încasate de la clienți (411, 413);
— sumele recuperate din debite ale personalului (428);
— taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);
— sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);
— sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (455);
— sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);
— sumele primite ca rezultat al operațiilor în participație (458);
— sumele încasate de la debitori diverși (461);
— sumele încasate de la creditori diverși (462);
— sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);
— sumele încasate, în curs de clarificare (473);
— sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);
— valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (501, 506, 508, 764);
— valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);
— sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (706);
— sumele încasate din activități diverse (708);
— sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);
— dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);
— sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);
— sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);

Scanned with OKEN Scanner

— sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);

— sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

— sumele încasate din investiții financiare cedate (764);

— valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);

— sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771);

— creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului sau disponibilităților la bancă, în valută, la încheierea exercițiului (765);

— diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).

◆ În **CREDITUL** contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

— sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);

— sumele plătite reprezentând rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);

— creditele pe termen lung şi scurt rambursate (162, 519);

— sumele restituite entităților afiliate, entităților legate prin interese de participare sau altor entități (451, 453, 166);

— sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi şi datorii asimilate, precum şi garanțiile de bună execuție restituite terților (167);

— valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare şi a investițiilor pe termen scurt cumpărate (261, 263, 265, 501, 505, 506, 508);

— vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare şi a investițiilor pe termen scurt (269, 509);

— sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în coparticipație (458);

— suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);

— valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);

— plățile efectuate către furnizori de bunuri şi servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403, 404, 405);

— plățile efectuate către personalul entității (421, 423, 424, 425, 426, 428);

— sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);

— partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (131, 132, 472);

— plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);

— sume achitate colaboratorilor (401);

Scanned with OKEN Scanner

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);

— sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (611 la 614, 622 la 626, 628);

— valoarea serviciilor bancare plătite (627);

— plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);

— sumele plătite anticipat (471);

— sumele plătite pentru acțiuni proprii răscumpărate (109);

— sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);

— sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);

— valoarea sconturilor reținute de bănci (667);

— sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);

— sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);

— plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorată și a taxei pe valoarea adăugată plătită în vamă (4423, 4426);

— plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);

— plățile efectuate către organismele publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);

— plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446, 448);

— sumele achitate acționarilor/asociaților (455, 456);

— sumele achitate acționarilor/asociaților din dividendele cuvenite (457);

— sumele achitate creditorilor diverși (462);

— restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);

— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la încheierea exercițiului financiar (665);

— diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (668).

- **SOLDUL** debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar
- **SOLDUL** creditor reprezintă creditele primite.

Scanned with OKEN Scanner

518. DOBÂNZI (A/P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

Dobânzile datorate și cele de încasat, aferente exercițiului în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

- În **DEBITUL** contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

— dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);

— dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite (512).

- În **CREDITUL** contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

— dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);

— dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512).

◢ **SOLDUL** debitor reprezintă dobânzile de primit, iar

◢ **SOLDUL** creditor reprezintă dobânzile de plătit.

519. CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT (P)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor acordate de bănci pe termen scurt.

■ În **CREDITUL** contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

— creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte, inclusiv dobânzile datorate (512, 666).

Scanned with OKEN Scanner

■ În **DEBITUL** contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

— creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

GRUPA 53. CASA

531. CASA (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

◆ În **DEBITUL** contului 531 "Casa" se înregistrează:

— sumele ridicate de la bănci (581);
— sumele încasate de la clienți (411);
— sumele încasate reprezentând decontări între entități afiliate și decontări privind interese de participare (451, 453);
— sumele încasate de la acționari/asociați și din operații în participație (455, 458);
— sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
— debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);
— sumele încasate de la creditori diverși (462);
— sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
— sumele încasate și necuvenite unității (473);
— sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);
— sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
— sumele încasate din servicii prestate, vânzarea mărfurilor și alte activități (704, 707, 708);
— sumele încasate din studii, redevențe, locații de gestiune și chirii (705, 706);
— sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
— diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută sau disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar (765).

◆ În **CREDITUL** contului 531 "Casa" se înregistrează:

— depunerile de numerar la bănci (581);
— costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (261, 263, 265, 267, 269, 501, 505, 506, 508, 509);
— plățile efectuate către furnizori (401, 404);

Scanned with OKEN Scanner

— sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);
— plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
— sumele achitate colaboratorilor (401);
— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate şi subunități (481, 482);
— sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detaşări, transferări, taxe poştale şi taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (612, 613, 622 la 626, 628);
— plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
— sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din remunerații (427);
— sumele achitate reprezentând decontări între entitățile afiliate şi decontări privind interese de participare (451, 453);
— sumele plătite din operații în participație (458);
— sumele restituite asociaților/acționarilor (455, 456);
— dividendele plătite acționarilor/asociaților (457);
— sumele achitate creditorilor diverşi (462);
— sumele plătite anticipat (471);
— sumele încasate şi necuvenite unității (473);
— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate şi subunități, precum şi între subunități (481, 482);
— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoaşterea lor ca imobilizări necorporale (149);
— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);
— plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
— avansurile de trezorerie acordate (542);
— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor în valută efectuate în cursul exercițiului (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă numerarul existent în casierie.

532. ALTE VALORI (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale şi poştale, biletelor de tratament şi odihnă, tichetelor şi biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum şi a mişcării acestora.

Scanned with OKEN Scanner

● În **DEBITUL** contului 532 "Alte valori" se înregistrează:
— valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale şi poştale, biletelor de tratament şi odihnă, tichetelor şi biletelor de călătorie, tichetelor de masă şi a altor valori, achiziționate (401, 531, 542).

● În **CREDITUL** contului 532 "Alte valori" se înregistrează:
— valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale şi poştale, biletelor de tratament şi odihnă, tichetelor şi biletelor de călătorie şi a altor valori, consumate (302, 428, 624, 625, 626);
— valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (642).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54. ACREDITIVE

541. ACREDITIVE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

■ În **DEBITUL** contului 541 "Acreditive" se înregistrează:
— valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților (581);
— diferențele favorabile de curs valutar, aferente soldului la încheierea exercițiului financiar, privind acreditivele deschise în valută (765).

■ În **CREDITUL** contului 541 "Acreditive" se înregistrează:
— sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului (401, 404, 581);
— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului sau soldului privind acreditivele deschise în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise în bănci, existente.

542. AVANSURI DE TREZORERIE (A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

◆ În **DEBITUL** contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:
— avansurile de trezorerie acordate (531);
— diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exercițiului financiar (765).

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **CREDITUL** contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

— avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, inclusiv diferențele de preț nefavorabile, aferente (301 la 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388, 401);

— cheltuieli reprezentând valoarea materialelor nestocate, consumurilor de energie şi apă, întreținere şi reparații, primele de asigurare, studii şi cercetare executate de terți, comisioane şi onorarii, protocol, reclamă şi publicitate, transport de bunuri, deplasări, poştale şi telecomunicații, alte servicii executate de terți (602 la 605, 611 la 614, 622 la 626, 628);

— sume reprezentând avansuri nejustificate (428);

— sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (461);

— sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (531);

— sume utilizate pentru achitarea altor valori (532);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora (665).

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE

581. VIRAMENTE INTERNE	(A)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

● În **DEBITUL** contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

— sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

● În **CREDITUL** contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

— sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

◢ De regulă, contul nu prezintă sold.

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);
— sume în curs de clarificare (473).

602. CHELTUIELI CU MATERIALELE CONSUMABILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

◆ În **DEBITUL** contului 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se înregistrează:
— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile aferente (302, 308, 351);
— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);
— sume în curs de clarificare (473);
— valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie (542).

603. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.

◆ În **DEBITUL** contului 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:
— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (303, 308, 351);
— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate, în cazul folosirii inventarului intermitent (401);
— sume în curs de clarificare (473).

604. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE NESTOCATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

◆ În **DEBITUL** contului 604 "Cheltuieli privind materiale nestocate" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408);
— sume în curs de clarificare (473);
— valoarea materialelor nestocate achitate din avansuri de trezorerie (542).

605. CHELTUIELI PRIVIND ENERGIA ŞI APA

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor privind consumurile de energie şi apă.

◆ În **DEBITUL** contului 605 "Cheltuieli privind energia şi apa" se înregistrează:
— valoarea consumurilor de energie şi apă (401, 408, 471, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

606. CHELTUIELI PRIVIND ANIMALELE ŞI PĂSĂRILE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor cu animalele şi păsările ieşite din unitate.

◆ În **DEBITUL** contului 606 "Cheltuieli cu animalele şi păsările" se înregistrează:
— valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum şi diferenţele de preţ nefavorabile, aferente (361, 368);
— sume în curs de clarificare (473).

607. CHELTUIELI PRIVIND MĂRFURILE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor privind mărfurile.

◆ În **DEBITUL** contului 607 "Cheltuieli privind mărfurile" se înregistrează:
— valoarea mărfurilor vândute, constatate lipsă la inventariere, depreciate ireversibil (371);
— valoarea mărfurilor şi a produselor aflate la terţi pentru care au fost emise documentele de livrare sau constatate lipsă la inventar (354, 357);
— valoarea mărfurilor achiziţionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);
— sume în curs de clarificare (473).

608. CHELTUIELI PRIVIND AMBALAJELE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor privind ambalajele.

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **DEBITUL** contului 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se înregistrează:

— valoarea ambalajelor aflate în consignație la terți, pentru care au fost emise documentele de vânzare (358);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (381, 388);

— valoarea ambalajelor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, degradate (409);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 61.. CHELTUIELI CU LUCRARILE și SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI

611. CHELTUIELI CU ÎNTREȚINEREA ȘI REPARAȚIILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

◆ În **DEBITUL** contului 611 "Cheltuieli de întreținere și reparații" se înregistrează:

— valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

612. CHELTUIELI CU REDEVENȚELE, LOCAȚIILE DE GESTIUNE ȘI CHIRIILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile.

◆ În **DEBITUL** contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile" se înregistrează:

— cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate sau plătite (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

613. CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

◆ În **DEBITUL** contului 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se înregistrează:

— valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Scanned with OKEN Scanner

614. CHELTUIELI CU STUDIILE ŞI CERCETĂRILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu studiile şi cercetările.

◆ În **DEBITUL** contului 614 "Cheltuieli cu studiile şi cercetările" se înregistrează:
— valoarea studiilor şi a cercetărilor executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 62.. CHELTUIELI cu ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI

621. CHELTUIELI CU COLABORATORII

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

◆ În **DEBITUL** contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se înregistrează:
— sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471);
— sume în curs de clarificare (473).

622. CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE ŞI ONORARIILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum şi a altor cheltuieli similare.

◆ În **DEBITUL** contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile" se înregistrează:
— sumele datorate privind comisioanele şi onorariile (401, 408, 471, 512, 531, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

623. CHELTUIELI DE PROTOCOL, RECLAMĂ ŞI PUBLICITATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă şi publicitate.

◆ În **DEBITUL** contului 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— sumele datorate sau achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă şi publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

624. CHELTUIELI CU TRANSPORTUL DE BUNURI ŞI PERSONAL

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri şi personal, executate de terți.

◆ În **DEBITUL** contului 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal" se înregistrează:
— sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum şi pentru transportul colectiv de personal (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

625. CHELTUIELI CU DEPLASĂRI, DETAŞĂRI ŞI TRANSFERĂRI

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detaşările şi transferările personalului.

◆ În **DEBITUL** contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări" se înregistrează:
— sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări (inclusiv transportul) (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

626. CHELTUIELI POŞTALE ŞI TAXE DE TELECOMUNICAȚII

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poştale şi a taxelor de telecomunicații.

◆ În **DEBITUL** contului 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicații" se înregistrează:
— valoarea serviciilor poştale şi a taxelor de telecomunicații datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

627. CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE ŞI ASIMILATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare şi asimilate.

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **DEBITUL** contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate" se înregistrează:

— valoarea serviciilor bancare şi asimilate plătite (471, 512);
— sume în curs de clarificare (473).

628. ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERŢI

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa altor cheltuieli cu serviciile executate de terţi.

◆ În **DEBITUL** contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" se înregistrează:

— sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terţi (401, 408, 471, 512, 531, 542);
— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE şi VARSAMINTE ASIMILATE

635. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

◆ În **DEBITUL** contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" se înregistrează:

— prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (4426);
— taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor şi serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depăşesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum şi cea aferentă bunurilor şi serviciilor acordate salariaţilor sub forma avantajelor în natură (4427);
— decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, cum sunt: diferenţele de preţ la gaze şi ţiţei obţinute din producţia internă, impozitul pe clădiri şi impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, precum şi alte impozite şi taxe (446);
— datoriile şi vărsămintele de efectuat, către alte organisme publice, potrivit legii (447);
— sume în curs de clarificare (473).

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

641. CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

◆ În **DEBITUL** contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se înregistrează:
— valoarea salariilor și a altor drepturi cuvenite personalului (421, 424);
— drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercițiului încheiat (428).

642. CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASĂ ACORDATE SALARIAȚILOR

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

◆ În **DEBITUL** contului 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" se înregistrează:
— valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (532).

645. CHELTUIELI PRIVIND ASIGURĂRILE ȘI PROTECȚIA SOCIALĂ

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.
◆ În **DEBITUL** contului 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se înregistrează:
— sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (423);
— contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate (431);
— contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437).

GRUPA 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

654. PIERDERI DIN CREANȚE ȘI DEBITORI DIVERȘI

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

◆ În **DEBITUL** contului 654 "Pierderi din creanțe" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerți sau a debitorilor (411, 451, 453, 461).

658. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

◆ În **DEBITUL** contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:
— cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);
— valoarea despăgubirilor, amenzilor şi penalităților, datorate sau plătite terților şi bugetului (401, 404, 448, 462, 512);
— valoarea donațiilor acordate (301, 302, 303, 345, 371, 381, 512, 531);
— valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din activ (203, 205, 2071, 208, 211, 212, 213, 214);
— valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (231, 233);
— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 66. CHELTUIELI FINANCIARE

663. PIERDERI DIN CREANȚE LEGATE DE PARTICIPAȚII

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

◆ În **DEBITUL** contului 663 "Pierderi din creanțe legate de participații" se înregistrează:
— valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (267).

664. CHELTUIELI PRIVIND INVESTIȚIILE FINANCIARE CEDATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

◆ În **DEBITUL** contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se înregistrează:
— valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ (261, 263, 265);
— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt şi prețul lor de cesiune (501, 506, 508).

665. CHELTUIELI DIN DIFERENȚE DE CURS VALUTAR

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

Scanned with OKEN Scanner

◆ În **DEBITUL** contului 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma încasării creanțelor în valută (267, 411, 413, 451, 453, 456, 461);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor plătite, la decontarea acestora (232, 234, 409);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor la închiderea exercițiului financiar (232, 234, 267, 409, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531, 541);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor încasate, la decontarea acestora (419);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la încheierea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 419, 451, 453, 455, 462, 509);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a disponibilităților bancare în valută, a disponibilităților în valută existente în casierie, precum şi a altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 508, 541, 542);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor pe termen scurt, a acreditivelor şi avansurilor de trezorerie în valută (508, 541, 542);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente participațiilor în societățile nerezidente consolidate, la cedarea acestora (107).

666. CHELTUIELI PRIVIND DOBÂNZILE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

◆ În **DEBITUL** contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

— valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate (168);

— dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar (404);

— valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor încasate de la entități afiliate şi entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea dobânzilor cuvenite acționarilor/asociaților pentru disponibilitățile lăsate temporar la dispoziția entității (455);

— valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiunile de cumpărare cu plata în rate (471);

— valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519).

667. CHELTUIELI PRIVIND SCONTURILE ACORDATE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor privind sconturile acordate clienţilor, debitorilor sau băncilor.

◆ În **DEBITUL** contului 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se înregistrează:

— valoarea sconturilor acordate clienţilor, debitorilor sau reţinute de bănci (411, 461, 511, 512).

668. ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcţionează similar celorlalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

◆ În **DEBITUL** contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se înregistrează:

— diferenţele nefavorabile aferente furnizorilor şi creditorilor, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exerciţiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (401, 404, 408, 419, 462, 512);

— diferenţele nefavorabile aferente clienţilor şi debitorilor, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exerciţiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461);

— diferenţele nefavorabile aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exerciţiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453, 512);

— diferenţe nefavorabile aferente creanţelor faţă de entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exerciţiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453);

— diferenţele nefavorabile din evaluarea la încheierea exerciţiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată (501, 506).

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE

671. CHELTUIELI PRIVIND CALAMITĂȚILE ȘI ALTE EVENIMENTE EXTRAORDINARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor extraordinare.

◆ În **DEBITUL** contului 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" se înregistrează:

— valoarea pierderilor din calamități, exproprieri de active (211, 212, 213, 214, 231, 301, 302, 303, 341, 345, 351, 361, 371, 381).

GRUPA 68. CHELTUIELI CU AMORTIZARILE, PROVIZIOANELE și AJUSTARILE pentru DEPRECIERE sau PIERDERE DE VALOARE

681. CHELTUIELI DE EXPLOATARE PRIVIND AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

◆ În **DEBITUL** contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se înregistrează:

— valoarea provizioanelor constituite (151);

— amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate (290, 291, 293);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs de execuție, constituite sau majorate (391 la 398);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (491, 496).

686. CHELTUIELI FINANCIARE PRIVIND AMORTIZĂRILE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU PIERDERE DE VALOARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare.

◆ În **DEBITUL** contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

— valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate (169);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din decontări din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, constituite sau majorate (495);

— valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598).

GRUPA 69. CHELTUIELI cu IMPOZITUL PE PROFIT și ALTE IMPOZITE

691. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit.

◆ În **DEBITUL** contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" se înregistrează:

— valoarea impozitului pe profit (441).

698. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE VENIT ȘI CU ALTE IMPOZITE CARE NU APAR ÎN ELEMENTELE DE MAI SUS

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe venit plătit de microîntreprinderi și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

◆ În **DEBITUL** contului 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus" se înregistrează:

— valoarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor (441).

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 7

CONTURI DE VENITURI

Din clasa 7 "Conturi de venituri" fac parte următoarele grupe:

70	⅄ CIFRA DE AFACERI NETA
71	✦ VARIAȚIA STOCURILOR
72	★ VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
74	⅄ VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
75	✦ ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
76	★ VENITURI FINANCIARE
77	⅄ VENITURI EXTRAORDINARE
78.	✦ VENITURI DIN PROVIZIOANE și AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu **funcție de pasiv**, cu exceptia contului 711 "Variația stocurilor" care este bifuncțional.

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" **pot fi debitate**, în cursul perioadei, cu veniturile realizate din operații de participație transferate coparticipanților.

La sfârșitul perioadei, **SOLDUL** acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70. CIFRA DE AFACERI NETA

701. VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR FINITE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vânzărilor de produse finite, animalelor și păsărilor.

■ În **CREDITUL** contului 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" se înregistrează:

— prețul de vânzare al produselor finite, vândute clienților (411);

— prețul de vânzare al produselor finite pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

Scanned with OKEN Scanner

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

702. VENITURI DIN VÂNZAREA SEMIFABRICATELOR

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din vânzarea semifabricatelor.

■ În **CREDITUL** contului 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor" se înregistrează:

— preţul de vânzare al semifabricatelor, vândute clienţilor (411);

— preţul de vânzare al semifabricatelor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

703. VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR REZIDUALE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din vânzarea produselor reziduale.

■ În **CREDITUL** contului 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale" se înregistrează:

— preţul de vânzare al produselor reziduale, vândute clienţilor (411);

— preţul de vânzare al produselor reziduale pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

704. VENITURI DIN LUCRĂRI EXECUTATE ŞI SERVICII PRESTATE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din lucrări executate şi servicii prestate.

■ În **CREDITUL** contului 704 "Venituri din lucrări executate şi servicii prestate" se înregistrează:

— tarifele lucrărilor executate şi serviciilor prestate, facturate clienţilor (411);

— tarifele lucrărilor executate şi serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exerciţiului în curs (472);

— tarifele lucrărilor executate şi serviciilor prestate, încasate în numerar (531);

Scanned with OKEN Scanner

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

705. VENITURI DIN STUDII ŞI CERCETĂRI

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din studii şi cercetări.

■ În **CREDITUL** contului 705 "Venituri din studii şi cercetări" se înregistrează:

— valoarea studiilor şi a contractelor de cercetare, facturate clienţilor (411);

— valoarea studiilor şi a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— valoarea studiilor şi a contractelor de cercetare înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exerciţiului în curs (472);

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

706. VENITURI DIN REDEVENŢE, LOCAŢII DE GESTIUNE ŞI CHIRII

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii.

■ În **CREDITUL** contului 706 "Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii" se înregistrează:

— valoarea redevenţelor pentru concesiuni, a locaţiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriaşi (411);

— valori primite de la terţi privind locaţii de gestiune, licenţe, brevete şi alte drepturi similare (461);

— valoarea redevenţelor pentru concesiuni, a locaţiilor de gestiune şi a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— sumele datorate de personal, reprezentând chirii carè se fac venituri ale entităţii (428);

— venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exerciţiului în curs (472);

— sumele încasate reprezentând valoarea redevenţelor cuvenite pentru concesiuni, a locaţiilor de gestiune şi a chiriilor, precum şi pentru folosirea brevetelor, mărcilor şi a altor drepturi similare (512, 531);

— sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entităţi afiliate şi entităţi legate prin interese de participare (451, 453).

Scanned with OKEN Scanner

707. VENITURI DIN VÂNZAREA MĂRFURILOR

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea mărfurilor.

- În **CREDITUL** contului 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" se înregistrează:
  — prețul de vânzare al mărfurilor, vândute clienților (411);
  — prețul de vânzare al mărfurilor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
  — sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor (531);
  — sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entități afiliate şi entități legate prin interese de participare (451, 453).

708. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI DIVERSE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum şi alte venituri realizate din relațiile cu terții.

- În **CREDITUL** contului 708 "Venituri din activități diverse" se înregistrează:
  — sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse (411);
  — sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
  — sumele datorate de personal, reprezentând consumuri efectuate pentru acesta şi care se fac venituri ale entității (428);
  — sumele încasate de la terți, reprezentând venituri din activități diverse (512, 531);
  — venituri înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
  — valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (419);
  — sume cuvenite din vânzări de bunuri şi prestări de servicii către entități afiliate şi entități legate prin interese de participare (451, 453).

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 71. VARIATIA STOCURILOR

711. VARIAȚIA STOCURILOR

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate, precum şi variația acesteia.

■ În **CREDITUL** contului 711 "Variația stocurilor" se înregistrează:

— la sfârşitul perioadei costul produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție (331, 332);

— costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite şi produselor reziduale obținute, la finele perioadei, constatate plus la inventar, precum şi diferențele între prețul prestabilit şi costul de producție aferent (341, 345, 346, 348);

— costul de producție sau prețul de înregistrare al animalelor şi păsărilor obținute din producție proprie, diferențele de preț aferente, precum şi sporurile de greutate şi plusurile de inventar (361, 368).

■ În **DEBITUL** contului 711 "Variația stocurilor" se înregistrează:

— reluarea produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei (331, 332);

— costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor şi păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum şi diferențele de preț aferente (341, 345, 346, 348, 361, 368).

GRUPA 72. VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI

721. Venituri din producția de imobilizări necorporale

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de imobilizări necorporale.

■ În **CREDITUL** contului 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale" se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor necorporale realizate pe cont propriu (203, 208, 233).

722. Venituri din producția de imobilizări corporale

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de imobilizări corporale.

Scanned with OKEN Scanner

■ În **CREDITUL** contului 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale" se înregistrează:

— costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (211, 231);

— costul de producție al celorlalte imobilizări corporale, realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (231).

GRUPA 74. VENITURI DIN SUBVENTII DE EXPLOATARE

741. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

■ În **CREDITUL** contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se înregistrează:

— subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);

— subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

GRUPA 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

754. VENITURI DIN CREANȚE REACTIVATE ȘI DEBITORI DIVERȘI

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

■ În **CREDITUL** contului 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se înregistrează:

— veniturile din creanțele reactivate (411, 461, 451, 453).

758. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

■ În **CREDITUL** contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

— sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);

Scanned with OKEN Scanner

— valoarea despăgubirilor, amenzilor şi penalităţilor datorate de terţi (411, 451, 453, 461);

— cota-parte a subvenţiilor pentru investiţii trecută la venituri, corespunzător amortizării înregistrate (131, 132, 133, 134, 138);

— bunurile sau valorile primite gratuit (301, 302, 303, 361, 371, 381, 512, 531);

— bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (301, 302, 303);

— drepturi de personal neridicate, prescrise (426);

— sumele cuvenite unităţii, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite şi taxe (448);

— datorii anulate, aferente exerciţiului curent (431 la 438, 441, 4423, 446, 447, 448, 462);

— preţul de vânzare al imobilizărilor necorporale şi corporale cedate (451, 453, 461).

GRUPA 76. VENITURI FINANCIARE

761. VENITURI DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare).

■ În **CREDITUL** contului 761 "Venituri din titluri imobilizate" se înregistrează:

— dividendele de încasat/încasate, aferente titlurilor imobilizate (451, 453, 461, 512);

— valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entităţii la care se deţin participaţii, prin încorporarea profitului (261, 263, 265);

— partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exerciţiul curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punere în echivalenţă a participaţiei deţinute de investitor în întreprinderea asociată (264).

762. VENITURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din investiţii financiare pe termen scurt.

■ În **CREDITUL** contului 762 "Venituri din investiţii financiare pe termen scurt" se înregistrează:

— dividendele de încasat/încasate, aferente investiţiilor financiare pe termen scurt (451, 461, 512).

Scanned with OKEN Scanner

763. VENITURI DIN CREANȚE IMOBILIZATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din creanțe imobilizate.

- În **CREDITUL** contului 763 "Venituri din creanțe imobilizate" se înregistrează:
  — dobânda aferentă creanțelor imobilizate (267, 512).

764. VENITURI DIN INVESTIȚII FINANCIARE CEDATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare.

- În **CREDITUL** contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se înregistrează:
  — prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (451, 453, 461);
  — câştigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512, 531);
  — diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități şi valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale şi necorporale care au făcut obiectul participației, cu ocazia cedării participațiilor respective (1068).

765. Venituri din diferențe de curs valutar

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

- În **CREDITUL** contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se înregistrează:
  — diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);
  — diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută la închiderea exercițiului financiar (232, 234, 267, 409, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461);
  — diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută şi evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 419, 451, 453, 455, 462, 509);
  — diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum şi a altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 508, 541, 542);

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile de curs valutar aferente participațiilor în societățile nerezidente consolidate, la cedarea acestora (107).

766. Venituri din dobânzi

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

■ În **CREDITUL** contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

— dobânzile aferente creanțelor imobilizate (267, 512);

— dobânzile cuvenite, aferente împrumuturilor acordate entităților afiliate şi entităților legate prin interese de participare (451, 453);

— dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverşi (461);

— dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512);

— dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);

— dobânda cuvenită pentru ratele de leasing financiar la locator (411);

— valoarea dobânzilor înregistrate pe venituri, pentru operațiunile de vânzare cu plata în rate (472).

767. Venituri din sconturi obținute

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori şi alți creditori.

■ În **CREDITUL** contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se înregistrează:

— valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

768. Alte venituri financiare

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 768 "Alte venituri financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 "Venituri financiare".

■ În **CREDITUL** contului 768 "Alte venituri financiare" se înregistrează:

Scanned with OKEN Scanner

— diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (401, 404, 408, 419, 462);

— diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461, 512);

— diferențe favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453);

— diferențele favorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453, 512);

— diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (501, 506).

GRUPA 77. VENITURI EXTRAORDINARE

771. VENITURI DIN SUBVENȚII PENTRU EVENIMENTE EXTRAORDINARE ȘI ALTELE SIMILARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acelor venituri rezultate din compensațiile primite pentru cheltuieli sau pierderi din calamități sau alte evenimente extraordinare.

■ În **CREDITUL** contului 771 "Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele asimilate" se înregistrează:

— sumele primite sau de primit drept compensație pentru pierderi înregistrate de o societate, ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (512, 445).

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE și AJUSTĂRI pentru DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

781. VENITURI DIN PROVIZIOANE ŞI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE PRIVIND ACTIVITATEA DE EXPLOATARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale şi necorporale şi a ajustărilor pentru deprecierea activelor circulante.

■ În **CREDITUL** contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție (391 la 398);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (491, 496);

— cota-parte din fondul comercial negativ, transferată la venituri în situațiile financiare anuale consolidate (2075).

786. VENITURI FINANCIARE DIN AJUSTĂRI PENTRU PIERDERE DE VALOARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

■ În **CREDITUL** contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații (495);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (591, 595, 596, 598).

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 8

CONTURI SPECIALE

Din clasa 8 fac parte următoarele grupe:

80	CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI
89	BILANT

Pentru grupa **80** "Conturi în afara bilanțului" se foloseşte metoda de înregistrare în **partidă simplă**, conform căreia înregistrările se fac în debitul şi creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

Conturile din grupa **89** "Bilanț" funcționează în **partidă dublă**, intrând în corespondență cu conturile de activ şi de pasiv.

GRUPA 80. CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI

801. ANGAJAMENTE ACORDATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor acordate de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente acordate), reflectând eventuala datorie a entității față de terți, generată de angajamentele asumate.

◈ În **DEBITUL** contului 801 "Angajamente acordate" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul acordării lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă contravaloarea angajamentelor acordate de către entitate, existente la un moment dat.

802. ANGAJAMENTE PRIMITE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor primite de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente primite), reflectând eventuala creanță a entității față de terți, generată de angajamentele primite.

Scanned with OKEN Scanner

◈ În **DEBITUL** contului 802 "Angajamente primite" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către entitate, existente la un moment dat.

8031. IMOBILIZĂRI CORPORALE LUATE CU CHIRIE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale luate cu chirie de la terți, în baza contractelor încheiate în acest scop.

◈ În **DEBITUL** contului 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie" se înregistrează, pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în credit, valoarea aceloraşi imobilizări corporale restituite titularilor pe baza proceselorverbale de predare.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

8032. VALORI MATERIALE PRIMITE SPRE PRELUCRARE SAU REPARARE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materiilor prime, materialelor şi altor valori materiale (imobilizări corporale, obiecte prețioase etc.) aparținând terților, primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, pe bază de contract.

◈ În **DEBITUL** contului 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare" se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în credit se înregistrează, la aceleaşi prețuri, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare.

8033. VALORI MATERIALE PRIMITE ÎN PĂSTRARE SAU CUSTODIE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor materiale (materii prime şi materiale, mărfuri, imobilizări corporale etc.) primite temporar spre păstrare

Scanned with OKEN Scanner

sau în custodie pe bază de act de predare-primire (scoatere) din custodie, încheiat în acest scop.

◈ În **DEBITUL** contului 8033 "Venituri materiale primite în păstrare sau custodie" se înregistrează, la preţurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleaşi preţuri, valorile materiale ieşite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziţionării pentru nevoile entităţii, distrugerii din cauza calamităţilor, lipsurile de inventar etc.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea materialelor primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

8034. DEBITORI SCOŞI DIN ACTIV, URMĂRIŢI ÎN CONTINUARE

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa debitorilor care au fost scoşi din activul entităţii, ca insolvabili sau dispăruţi, care, în conformitate cu dispoziţiile legale, trebuie urmăriţi în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripţie.

◈ În **DEBITUL** contului 8034 "Debitori scoşi din activ, urmăriţi în continuare" se înregistrează sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruţi, scoşi din activ, iar în credit, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruţi scoşi din activ, nereactivate.

8035. STOCURI DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR DATE ÎN FOLOSINŢĂ

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă.

◈ În **DEBITUL** contului 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă" se înregistrează valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă, iar în credit, aceleaşi stocuri, în momentul scoaterii lor din folosinţă.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă.

Scanned with OKEN Scanner

8036. REDEVENȚE, LOCAȚII DE GESTIUNE, CHIRII ȘI ALTE DATORII ASIMILATE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor primite în leasing, a contractelor de închiriere, chiriilor şi altor datorii asimilate, datorate de către entitate pentru bunurile luate în concesiune, locație sau chirie.

◈ În **DEBITUL** contului 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii şi alte datorii asimilate" se înregistrează sumele reprezentând redevențe, locații de gestiune, chirii şi alte datorii asimilate, iar în credit, valoarea datoriilor de acest gen, efectiv plătite de către entitate.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă contravaloarea redevențelor, locațiilor de gestiune, chiriilor şi altor datorii asimilate pe care entitatea le are de plătit la un moment dat.

8037. EFECTE SCONTATE NEAJUNSE LA SCADENȚĂ

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectelor scontate depuse la bancă, dar neajunse la scadență.

◈ În **DEBITUL** contului 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență" se înregistrează efectele scontate, dar neajunse la scadență, depuse la bancă, iar în credit, efectele scontate ajunse la termen.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă efectele scontate depuse la bancă, neajunse la scadență.

8038. ALTE VALORI ÎN AFARA BILANȚULUI

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor predate în leasing financiar şi a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031-8037.

◈ În **DEBITUL** contului 8038 "Alte valori în afara bilanțului" se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în entitate, iar în credit, stingerea obligațiilor entității în legătură cu aceste valori.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în unitate la un moment dat.

Scanned with OKEN Scanner

8045. AMORTIZAREA AFERENTĂ GRADULUI DE NEUTILIZARE A MIJLOACELOR FIXE

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe.

◈ În **DEBITUL** contului este evidențiată amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe, urmărită extrabilanțier.

◈ În **CREDITUL** contului se evidențiază amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe cu ocazia reevaluării, a trecerii pe cheltuieli sau a scoaterii din evidență a acestora.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea amortizării aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe aflate în gestiune.

8051. DOBÂNZI DE PLĂTIT

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de plătit, aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

◈ În **DEBITUL** contului "Dobânzi de plătit" este evidențiată valoarea dobânzilor de plătit aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în credit, cele ajunse la scadență, trecute pe cheltuieli.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea dobânzilor de plătit aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

8052. DOBÂNZI DE ÎNCASAT

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de încasat, aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

◈ În **DEBITUL** contului "Dobânzi de încasat" este evidențiată valoarea dobânzilor de încasat, aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în credit, cele ajunse la scadență, trecute pe venituri.

◢ **SOLDUL** contului reprezintă valoarea dobânzilor de încasat aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

Scanned with OKEN Scanner

GRUPA 89. BILANT

891. BILANȚ DE DESCHIDERE

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

◈ În **DEBITUL** contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora).

După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

892. BILANȚ DE ÎNCHIDERE

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

◈ În **DEBITUL** contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora).

După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner